

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

27 ноября 2024 г.

с. Верховажье

№ 53

Наименование (предмет) мероприятия: «Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Основание проведения мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», постановление администрации Верховажского муниципального района от 26.09.2022 года № 724 «Об утверждении Порядка и сроках составления проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период», План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2024 год

Объект (объекты) мероприятия:

Представительное Собрание Верховажского муниципального округа Вологодской области, Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа

Цель (цели) мероприятия:

оценка параметров проекта решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период на предмет обоснованности, законности, полноты отражения и соответствия целям и задачам социально - экономического развития Верховажского муниципального округа

Исследуемый период: 2025 - 2027 гг.

Сроки проведения мероприятия: с 18 ноября 2024 г. по 27 ноября 2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 10 июня 2024 г. N 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)»;
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения» (далее – Приказ № 82н) (в редакции приказа № 44н от 15.04.2024 г.);
- Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе»

округе», утвержденное Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 13;

- Положение «О Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденное Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28;
- СВМФК «Проведение экспертизы проекта решения Верховажского муниципального округа о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период», утвержденный Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 18.05.2023 г. № 28

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

1. Общие положения

1.1. Анализ соблюдения требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета

Проект решения содержит основные характеристики и показатели бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ: (общий объем доходов, расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусматривает объем налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, верхний предел муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям, объем резервного фонда администрации округа, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховажского муниципального округа и ряд других показателей.

Одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную комиссию предоставлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту решения;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Верховажского муниципального округа, долговой политики округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- перечень муниципальных программ округа;
- проекты паспортов муниципальных программ округа;
- прогноз социально-экономического развития Верховажского муниципального округа на период 2025-2027 годы,

- предварительные итоги социально-экономического развития округа за 9 месяцев 2024 года;
- анализ отдельных показателей бюджета округа;
- отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2023 - 2024 г.

Контрольно - счетной комиссией при подготовке заключения на проект Решения «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» учитывалась необходимость реализации:

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области от 30 октября 2024 года № 1064;
- муниципальных программ Верховажского муниципального округа.

Проект решения внесен на рассмотрение в Представительное Собрание округа 15.11.2024 г., т.е. с соблюдением сроков, установленных Бюджетным Кодексом РФ и п. 1 статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области». В Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа для проведения экспертизы представлен 15.11.2024 г.

Структура проекта решения и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе».

Представленный проект составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ.

При расчете объема доходов бюджета округа учтены принятые и вступающие в силу с 1 января 2025 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и муниципального округа, а также проекты, внесенные администрацией муниципального округа в Представительный орган. Объем и структура расходов задается возможностями доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Анализ показателей доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 2 к проекту решения) и кодов доходов по нормативам распределения от федеральных и региональных налогов и сборов, иных неналоговых доходов в бюджет Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 3 к проекту решения) показал следующее:

- 1) Наименование следующих кодов дохода не соответствует наименованию соответствующих кодов, утвержденных Приказом № 85н:
 - 10102010010000110;
 - 10102020010000110;
 - 10102030010000110;
 - 10102040010000110;
 - 10102080010000110;
 - 10102130010000110;
 - 10102140010000110.
- 2) Коды доходов «10102150010000110», «10102160010000110» отсутствуют в перечне кодов доходов, утвержденных Приказом № 85н.

1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, ст. 20.1 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе проект бюджета составлен на основе одобренного администрацией Верховажского муниципального округа Прогноза социально-экономического развития округа на период 2025-2027 годы, утвержденного постановлением администрации Верховажского муниципального округа 24.10.2024 г. № 1007 с внесенными изменениями от 05.11.2024 г.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития округа разработан на три года, что соответствует требованию части 1 статьи 173 БК РФ.

В составе документов к проекту решения представлены прогнозные показатели социально-экономического развития Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период до 2027 года годов, разработанного на базе статистических данных, анализа социально-экономического развития Верховажского муниципального округа за 2023 и 2024 годы путем уточнения ранее утвержденных параметров прогноза, и добавления параметров 2027 года (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ), а также на основе сценарных условий и прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз сформирован по двум вариантам социально-экономического развития, из которых основной вариант Прогноза – базовый, который характеризует развитие экономики в условиях сохранения влияния внутренних и внешних факторов, другой вариант Прогноза – консервативный. В него была

заложена предпосылка о более существенном замедлении экономического роста. Базовый вариант является основным в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации. В связи с этим Контрольно-счетная комиссия при анализе вариантов прогноза основное внимание уделяла именно базовому варианту прогноза.

В прогнозе социально-экономического развития Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведено 12 основных показателей.

Анализ основных прогнозных параметров социально-экономического развития Верховажского муниципального округа на 2025-2027 годы

Таблица № 1.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год отчет	2024 год оценка	2025 год		2026 год		2027 год	
				показатель	изменения к оценке 2024 г.	показатель	изменения к оценке 2024 г.	показатель	изменения к оценке 2024 г.
1	Численность работников организаций, чел.	2570	2450	2454	4	2454	4	2454	-116
2	Фонд начисленной заработной платы, млн. руб.	1275,3	1316,9	1420,4	103,5	1559,5	242,6	1657,1	381,8
3	Среднемесячная заработная плата, рублей	41352	44791	48235	3444	52959	8168	56273	14921
4	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в промышленности, млн. руб.	1487,4	1633,2	1709,9	76,7	1769,8	136,6	1828,2	340,8
5	Оборот розничной торговли, млн. руб.	795,3	853,3	890,1	36,8	927,4	74,1	965,5	170,2
6	Объем реализации платных услуг населению, млн. руб.	43,3	46,3	49,2	2,9	51,5	5,2	53,6	10,3
7	Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года, млн. руб.	426,3	328,3	320,7	-7,6	313,1	-15,2	310,6	-115,7
8	Ввод основных фондов, млн.руб.	176,2	53,6	51,7	-1,9	47,4	-6,2	37,4	-138,8
9	Выбытие основных фондов, млн. руб.	178,2	51,2	17,9	-33,3	5,9	-45,3	5,9	-172,3
10	Прибыль (убыток) до налогообложения, млн. руб.	30,5	34,4	37,7	3,3	40,3	5,9	43,3	12,8

11	Численность населения до 18 лет (17 лет включительно), чел.	2812	2725	2690	-35	2660	-65	2630	-182
12	Среднегодовая численность постоянного населения, чел.	12490	12340	12250	-90	12200	-140	12150	-340

Из ожидаемых к исполнению по итогам 2024 года значения показателей, согласно оценочным данным Прогноза развития округа на 2025 – 2027 годы, имеют положительную динамику по сравнению с оценкой 2024 года следующие показатели:

1. «Численность работников организаций»;
2. «Фонд начисленной заработной платы»;
3. «Среднемесячная заработная плата»;
4. «Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в промышленности»;
5. «Оборот розничной торговли»;
6. «Объем реализации платных услуг населению»;
7. «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Результаты следующих ожидаемых показателей на 2025 -2027 года, имеют отрицательную динамику в сравнении с оценкой 2024 года:

1. «Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года»;
2. «Ввод основных фондов»;
3. «Выбытие основных фондов»;
4. «Численность населения до 18 лет (17 лет включительно)»;
5. «Среднегодовая численность постоянного населения».

1.3. Основные характеристики проекта решения «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект бюджета сформирован в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе на три года: на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Бюджет округа на очередной финансовый год и плановый период планируется сбалансированным, бездефицитным. Объем и структура расходов задается возможностями доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Параметры проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития округа.

Проектом решения верхний предел муниципального долга, предусмотренного на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года, установлен в сумме 0,0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 руб.

Проектом решения предусматривается, что бюджетные кредиты в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов из бюджета округа не привлекаются в качестве источника финансирования дефицита бюджета, ассигнования на обслуживание муниципального долга не предусматриваются.

Проектом решения резервный фонд администрации округа на 2025 год утверждается в сумме 200,0 тыс. руб., и на плановый период 2026 и 2027 годы также по 200,0 тыс. руб. на каждый год планового периода соответственно.

В проекте решения предусматриваются бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, в т.ч.:

- на 2025 год – 14910,3 тыс. руб.;
- на 2026 год – 8040,9 тыс. руб.;
- на 2027 год – 8040,9 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Верховажского муниципального округа утверждается в следующих объемах:

- на 2025 год – 26858,9 тыс. руб.;
- на 2026 год – 28556,9 тыс. руб.;
- на 2027 год – 29116,9 тыс. руб.

Условно утверждаемые расходы на плановый период в бюджете планируются в следующем размере:

- на 2026 год – 17908,3 тыс. руб.;
- на 2027 год – 34223,6 тыс. руб.

Анализ основных характеристик Проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.2 Бюджетного кодекса: принципа самостоятельности бюджета; равенства бюджетных прав; полноты отражения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета; сбалансированности бюджета, эффективности, покрытия расходов, прозрачности, открытости; достоверности, адресности, целевого характера бюджетных средств; принципа единства кассы.

2. Доходы бюджета Верховажского муниципального округа

2.1. Общая характеристика доходной базы проекта бюджета округа

Анализ доходной части бюджета Верховажского муниципального округа на 2025 - 2027 годы

Показатель	2024		2025			2026			2027		
	(оценка)		(прогноз)			(прогноз)			(прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	% к ожд. испол нению 2024г.	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	% к ожд. испол нению 2024г.	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	% к испол нению 2024г.
%		%		%			%				
Налоговые и неналоговые доходы	251935	19,3	271716	30,7	107,9	290746	35,2	115,4	306934	36,5	121,8
Безвозмездные поступления	1052591	80,7	613737,3	69,3	58,3	536243,7	64,8	50,9	534590	63,5	50,8
Итого	1304526	100	885453,3	100	166,16	826989,7	100	166,4	841524,0	100	172,6

Сравнение показателей прогнозируемых доходных источников бюджета округа на 2025 год производится к ожидаемой оценке бюджета округа 2024 года.

Общий объем доходов бюджета округа прогнозируется в сумме:

на 2025 год – 885453,3 тыс. руб.,

на 2026 год – 826989,7 тыс. руб.,

на 2027 год – 841524,0 тыс. руб.

В сравнении с оценкой объема бюджета округа за 2024 год, на 2025 год предусматривается снижение доходной части бюджета на 419072,7 тыс. руб., или на 32,1%, в основном за счет снижения прогнозируемых безвозмездных поступлений; в 2026 году ожидается снижение доходов бюджета округа на 477536,3 тыс. руб., или на 36,6%;, в 2027 году снижение составит 463002,0 тыс. руб., или 35,5%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов РФ.

Перечень утверждаемых в законопроекте доходов в основном соответствует статьям 61.6, 62 БК РФ.

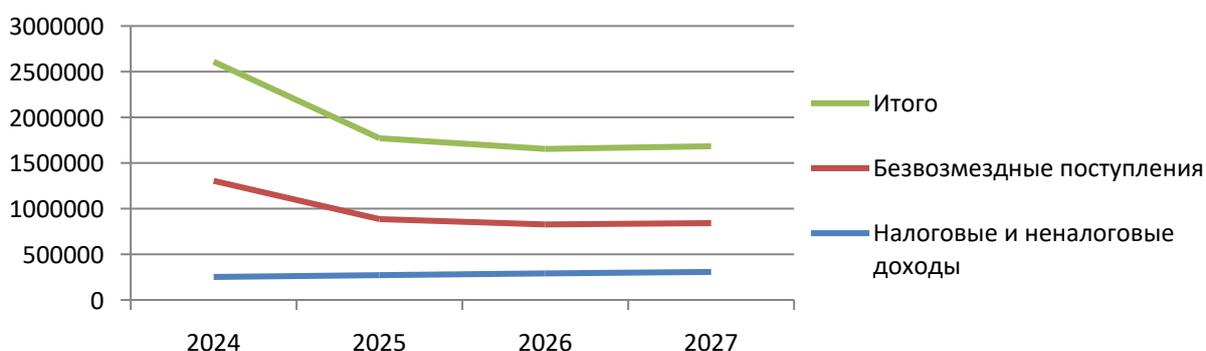
При расчетах доходов бюджета округа использованы прогнозируемые показатели, а также учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы исходя из направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области и Верховажского муниципального округа на период 2025 – 2027 гг.

Доля налоговых и неналоговых доходов округа в 2024 году планируется, по оценке, в объеме 19,3 % от общей суммы доходов; в 2025 году – 30,7%, что на 11,4% больше уровня оценочного значения 2024 года; в 2026 году – 35,2%,

что на 15,9% больше оценки 2024 года; в 2027 году – 36,5%, что на 17,2% больше оценки 2024 года.

Доля безвозмездных поступлений в 2024 году планируется в размере 80,7% от общего объема доходов, в 2025 году – 69,3%, что на 11,4% меньше оценки 2024 года; в 2026 году – 64,8%, что на 15,9% меньше ожидаемого исполнения уровня 2024 года; в 2027 году – 63,5%, что на 17,2% меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

Рисунок 1. Динамика доходной части бюджета округа, тыс. руб.



Динамика доходной части бюджета округа 2024-2027 гг. показывает, что прогнозируемый объем доходов налоговых и неналоговых поступлений имеет положительную динамику, а объем безвозмездных поступлений – отрицательную.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета округа

Таблица № 3

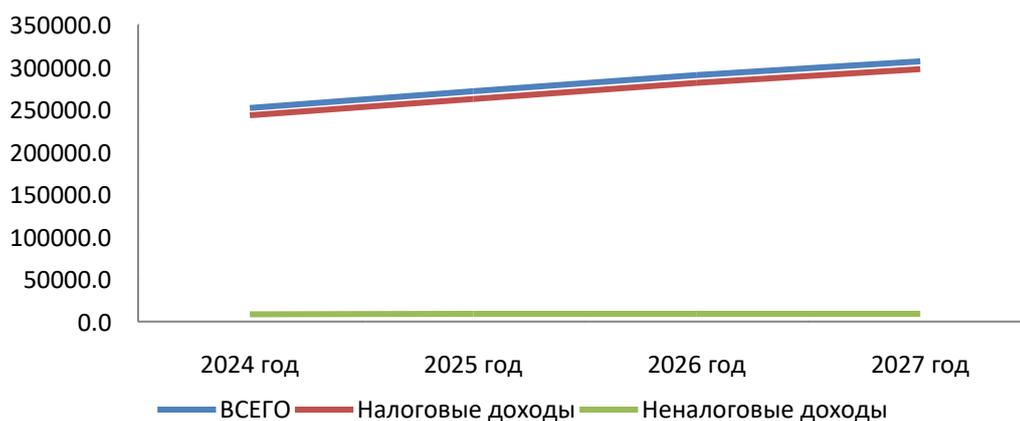
Показатели	2024 год (оценка)	2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	251935,0	271716,0	107,9	290746,0	115,4	306934,0	121,8
Налоговые доходы	243315,0	262544,0	107,9	281565,0	115,7	297743,0	122,4
Налог на доходы физических лиц	182791,0	194102,0	106,2	208762	114,2	221991	121,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	23858,0	25985,0	108,9	27683,0	116,0	28243,0	118,4
Налог на совокупный доход	28403,0	34801,0	122,5	37464,0	131,9	39853,0	140,3
Налог на имущество	8263,0	7656,0	92,7	7656,0	92,7	7656,0	92,7
Неналоговые доходы	8620,0	9172,0	106,4	9181,0	106,5	9191,0	106,6

Государственная пошлина	1453,0	1699,0	116,9	1699,0	116,9	1699,0	116,9
Доходы от использования имущества	4796,0	5284,0	110,2	5284,0	110,2	5284,0	110,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	136,0	205,0	150,7	214,0	157,4	224,0	164,7
Прочие доходы от оказания платных услуг	24,0	54,0	225,0	54,0	225,0	54,0	225,0
Доходы от продажи имущества	504,0	397,0	78,8	397,0	78,8	397,0	78,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1707,0	1533,0	89,8	1533,0	89,8	1533,0	89,8

В структуре налоговых и неналоговых поступлений в бюджете округа за 2024-2027 гг. наибольший удельный вес занимают налоговые поступления:

- в 2024 году ожидается оценка в размере 243315,0 тыс. руб., или 96,6%;
- в 2025 году план составил 262544,0 тыс. руб., или 96,6%;
- в 2026 году прогноз составляет 281565,0 тыс. руб., или 96,8%;
- в 2027 году план поступлений составит в бюджете округа 297743,0 тыс. руб., или 97,0% в структуре собственных поступлений бюджета округа.

Рисунок 2. Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, тыс. руб.



Как видно из диаграммы, общая сумма собственных поступлений в бюджет округа растет при увеличении налоговых доходов, а неналоговые поступления почти неизменны.

Если говорить о динамике налоговых и неналоговых платежей в структуре бюджета округа на 2025-2027 гг., то в целом наблюдается ее рост по отношению к показателям оценки 2024 года, кроме отдельно взятых доходов.

2.2. Анализ прогнозных показателей по налоговым доходам бюджета округа

Расчеты налоговых доходов бюджета округа произведены с учетом принятых и вступающих в силу с 01.01.2025 года изменений и дополнений в нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и Верховажского муниципального округа.

Главным составляющим налогом в структуре налоговых поступлений в бюджет округа на 2025-2027 гг. является НДФЛ, норматив распределения которого от федеральных и региональных налогов и сборов, иных неналоговых доходов в бюджет округа составляет по основным видам дохода 100%. План поступлений НДФЛ в бюджете округа на 2025-2027 гг. составил:

- на 2025 год – 194102,0 тыс. руб., или 71,4% в структуре;
- на 2026 год – 208762,0 тыс. руб., или 71,8% в структуре;
- на 2027 год - 221991,0 тыс. руб., или 72,3% в структуре.

Рост плановых поступлений НДФЛ в бюджет округа на 2025 год в сравнении с оценкой 2024 года составил 107,9%, на 2026 год – 115,7%, на 2027 год – 122,4%.

Согласно пояснительной записки к проекту решения, при определении объема налога на доходы физических лиц на 2025-2027 годы учитывался:

- рост фонда заработной платы на основе прогноза, представленного Департаментом стратегического планирования в размере 107,8%;
- данные налоговой инспекции за 2023 год по форме 5НДФЛ и 7 НДФЛ;
- динамика поступления налога в бюджет округа за 2023 год, первое полугодие и 8 месяцев 2024 года;
- рост стоимости патента в 2025 году в связи с увеличением коэффициента-дефлятора, отражающего региональные особенности рынка труда, до 3,2 в соответствии с законом области от 11 октября 2024 года № 5721-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, на 2025 год»;
- увеличение в 2 раза стандартных налоговых вычетов на второго и последующих детей;
- увеличение с 350 тыс. руб. до 450 тыс. руб. предельного размера дохода, до достижения которого применяются стандартные налоговые вычеты на детей;
- введение стандартного налогового вычета в размере 18 тыс. руб. в год на лиц, выполнивших нормативы испытаний комплекса «Готов к труду и обороне» и прошедших диспансеризацию;
- расширение прогрессивной шкалы налогообложения.

Второй составляющий налог по величине в структуре собственных поступлений в бюджете округа на 2025-2027 гг. занимает налог на совокупный доход, объем которого запланирован в размере:

- на 2025 год – 34801,0 тыс. руб., или 12,8%;

- на 2026 год – 37464,0 тыс. руб., или 12,9%;
- на 2027 год - 39853,0 тыс. руб., или 13,0% в структуре.

Рост плановых поступлений налога на совокупный доход в бюджет округа на 2025 год в сравнении с оценкой 2024 года составил 122,5%, на 2026 год – 131,9%, на 2027 год – 140,3%.

В состав налога на совокупный доход входит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который составляет основную долю в этом налоге.

В порядке нормативов отчислений в бюджет округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены изменения. 50 процентов указанного налога будет зачисляться в бюджет муниципального округа. Кроме того, установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 8,5% на 2025 год, 7,86% на 2026 год, 7,3% на 2027 год. Поступление налога в бюджет округа запланировано в следующих размерах: на 2025 год – 32870,0 тыс. руб., на 2026 год – 35464,0 тыс. руб., на 2027 год – 37800,0 тыс. руб.

Третьими по величине составляющие в структуре налоговых и неналоговых доходов являются налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, объем которых в бюджете округа на 2025-2027 гг. запланирован в следующих объемах:

- на 2025 год – 25985,0 тыс. руб., или 9,5%;
- на 2026 год – 27683,00 тыс. руб., или 9,5%;
- на 2027 год – 28243,0 тыс. руб., или 9,2% в структуре.

В состав налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ входят доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

Проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации 0,3255% до 1 февраля 2025 года; 0,3559% с 01 февраля по 31 декабря 2025 года (включительно); 0,3559% на 2026 год; 0,2765 % на 2027 год.

Учтено увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, предусмотренное проектом

Федерального закона № 727330-8 «О внесении изменений в часть 2 НК РФ и отдельные законодательные акты РФ».

Налоги на имущество в структуре налоговых и неналоговых поступлений в бюджет округа 2025-2027 гг. составляют 2,8% на 2025 год, 2,6% на 2026 год и 2,5 % на 2027 год.

В соответствии с БК РФ земельный налог и налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет муниципального округа по нормативу 100 процентов. Прогноз налогов учитывает динамику начисления за 2022-2023 годы согласно отчетности УФМС по Вологодской области 5-МН.

Начисление земельного налога с физических лиц за 2023 год проводилось по новой кадастровой стоимости (приказ ДИО № 102-Н от 23.11.2022 г.), снижение кадастровой стоимости земельных участков по округу составило от 30 до 40 процентов, что повлияло на снижение земельного налога с физических лиц. Поступление налогов на имущество на 2025-2027 годы в бюджет округа прогнозируется в сумме 7656,0 тыс. руб. ежегодно.

2.3. Анализ прогнозных показателей по неналоговым доходам бюджета округа

В структуре собственных поступлений бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года неналоговые доходы планируются в объеме 9172,0 тыс. руб. в 2025 году, или 3,4% в структуре, 9181,0 тыс. руб. на 2026 год, или 3,2% в структуре, 9191,0 тыс. руб. на 2027 год, или 3,0% в структуре.

Главными образующими доходами в структуре неналоговых доходов в бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются доходы от использования имущества, план поступлений по которым составил 5284,0 тыс. руб. на каждый год трехлетнего периода.

Расчет доходов от использования имущества составлен на основании данных Комитета по управлению имуществом, исходя из начислений по действующим договорам аренды.

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 годы произведен в соответствии с главой 25.3 части второй НК РФ «Государственная пошлина», также учтена динамика поступления пошлины за 2022-2024 годы.

На основании бюджетного законодательства, к числу зачисляемых в бюджет округа относятся следующие виды пошлин:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

- за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательством РФ на совершение нотариальных действий.

Объем поступлений государственной пошлины в 2025-2027 гг. прогнозируется в размере 1699,0 тыс. руб. ежегодно.

Сокращение доходов от продажи материальных и нематериальных активов свидетельствует о снижении покупательской способности, невостребованности муниципального имущества. Поступление на 2025-2027 гг. прогнозируется в объеме 397,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогнозным планом приватизации планируется к приватизации в 2025 году один объект – здание школы 1918 года ввода в эксплуатацию с земельным участком на сумму 46000,0 руб.

Прогноз штрафных санкций учитывает разовые поступления в течение года, динамику поступления, прогнозные показатели, представленные администраторами доходов. Поступление на 2025-2027 гг. прогнозируется в сумме 1533,0 тыс. руб. ежегодно.

2.4. Оценка и анализ планируемых объемов безвозмездных поступлений

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на 2024-2027 годы

Таблица № 4
руб.)

(тыс.)

Показатели	2024 год (оценка)		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, т.р.	Уд. вес, %	Сумма, т.р.	Уд. вес, %	Сумма, т.р.	Уд. вес, %	Сумма, т.р.	Уд. вес, %
Дотации	305237,9	28,8	252625,9	41,2	239761,2	44,7	243982,7	45,6
Субвенции	295453,6	27,8	264475,2	43,1	260110,0	48,5	260135,4	48,7
Субсидии	452942,2	42,7	93504,2	15,2	33833,9	6,3	27933,3	5,2
Иные безвозмездные перечисления	7952,5	0,7	3132,0	0,5	2538,6	0,5	2538,6	0,5
Всего	1061586,2	100,0	613737,3	100,0	536243,7	100,0	534590,0	100,0

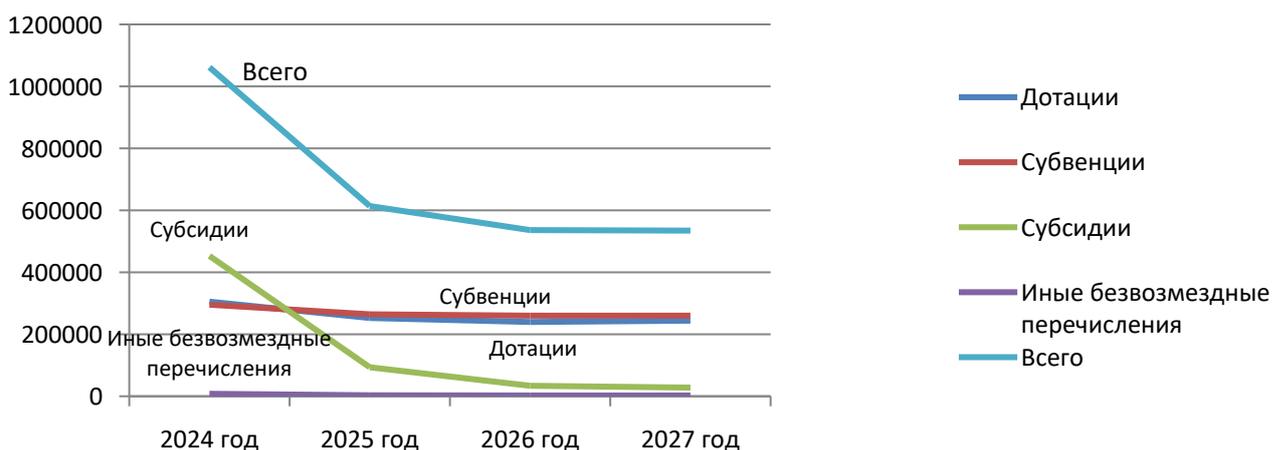
Общий объем безвозмездных поступлений в бюджете округа в 2024 году прогнозируется к исполнению в сумме 1061586,2 тыс. руб.; план на 2025 год – 613737,3 тыс. руб., что на 42,2% меньше оценочных показателей бюджета 2024 года; на 2026 год – 536243,7 тыс. руб., что на 49,5% меньше оценки 2024 года; на 2027 год – 534590,0 тыс. руб., что на 49,6% меньше оценки уровня 2024 года.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов занимают субвенции – 264475,2 тыс. руб. на 2025 год, или 42,7% в структуре, 260110,0 тыс. руб. на 2026 год, или 48,5% в структуре и 260135,4 тыс. руб. на 2027 год, или 48,7% в структуре.

На втором месте в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа на 2025-2027 гг. занимают дотации – 252625,9 тыс. руб. на 2025 год, или 41,2% в структуре, 239761,2 тыс. руб. на 2026 год, или 44,7% в структуре и 243982,7 тыс. руб. на 2027 год, или 45,6% в структуре.

Третье место в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа на 2025-2027 гг. занимают субсидии, объем которых в разы отличается от оценки 2024 года.

Рисунок 3. Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в 2024-2027 годах, тыс. руб.



Как видно из рисунка 3, динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в 2024-2027 годах отрицательная.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года резко снижается по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года – на 438853,7 тыс. руб. Снижение ожидается по всем видам безвозмездных поступлений, а самое значительное – по субсидиям – на 359438,0 тыс. руб.

Снижение объема субсидий в очередном 2025 году объясняется в пояснительной записке к проекту решения снижением объема расходов капитального характера в связи с реализацией в 2024 году значительного комплекса мероприятий в сфере благоустройства и отраслях бюджетной сферы с направлением на указанные цели существенного объема средств.

Снижение объема дотаций 2025 году на 60004,3 тыс. руб. к ожидаемой оценке 2024 года объясняется тем, что в первоначальном варианте бюджету округа не предоставляется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, а предоставляется на конкретные цели в процессе исполнения бюджета.

Часть межбюджетных трансфертов будет увеличена после второго чтения областного бюджета и доведения ассигнований из федерального бюджета.

3. Анализ расходов бюджета муниципального округа

3.1. Общая характеристика расходной части бюджета округа

Структура расходов бюджета муниципального округа на 2025-2027 годы

Таблица № 5

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	122285,3	8,9	123966,1	14,0	123649,2	15,0	123638,6	14,9
Национальная оборона	801,7	0,1	904,4	0,1	991	0,1	1027	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7179,5	0,5	7426,1	0,8	7026,9	0,8	7423,9	0,9
Национальная экономика	83838,9	6,1	38188,4	4,3	38669,5	4,7	39229,5	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	274089,4	19,9	66808,6	7,5	41508,1	5,0	43751,7	5,3
Охрана окружающей среды	11242,5	0,8	3637,8	0,4	2606,9	0,3	545	0,1
Образование	524113,4	38,0	499433,1	56,4	467236,4	56,5	465343,9	56,0
Культура и кинематография	199118,2	14,4	93490,1	10,6	84701,7	10,2	83649,1	10,1
Здравоохранение	180,2	0,0	223,2	0,0	223,2	0,0	223,2	0,0
Социальная политика	41860,6	3,0	21732,6	2,5	11678,6	1,4	11678,6	1,4
Физическая культура и спорт	114150,4	8,3	29642,9	3,3	30789,9	3,7	30789,9	3,7
Условно утвержденные расходы	0	0,0	0	0,0	17908,3	2,2	34223,6	2,9
ИТОГО	1378860,1	100	885453,3	100	826989,7	100	841524,0	100,0

Объем расходов бюджета муниципального округа предусмотрен в проекте бюджета в следующих объемах:

- на 2025 год – 885453,3 тыс. руб.;
- на 2026 год – 826989,7 тыс. руб.;
- на 2027 год – 831524,0 тыс. руб.

Параметры проекта бюджета округа на очередной год и плановый период рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития округа.

Основным фактором, повлиявшим на снижение общего объема расходов бюджета округа в 2025 году в сравнении с 2024 годом, является уменьшение объема безвозмездных поступлений в бюджет округа. Часть межбюджетных трансфертов за счет средств федерального и областного бюджета будет увеличена ко второму чтению проекта федерального и областного бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Как указано в пояснительной записке к проекту решения о бюджете округа, основной задачей бюджетной политики округа остается сохранение социальной направленности бюджета. Бюджет на 2025-2027 годы социально ориентирован, это значит, что преобладают расходы на социальную сферу (образование, культура, спорт, социальная политика) и составляют на 2025 год – 72,8% в общем объеме расходов, в 2026 году – 73,5%, в 2027 году – 73,3% от общего объема расходов.

Приоритетами при формировании расходной части бюджета обеспечено решение первоочередных задач: сохранение социальной направленности, обеспечение в первоочередном порядке социально-значимых расходных обязательств округа, обеспечение расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента РФ, расходы на коммунальные услуги, обеспечение мер соц. поддержки, публичных нормативных обязательств и других соц. выплат отдельным категориям граждан, обеспечение формирования муниципального Дорожного фонда в соответствии с требованиями областного законодательства.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2025 год в объеме 14910,0 тыс. руб., на 2026 год – 8040,9 тыс. руб., на 2027 год – 8040,9 тыс. руб.

Расходы Дорожного фонда Верховажского муниципального округа составят: на 2025 год – 26858,9 тыс. руб. со снижением к уровню 2024 года на 42983,6 тыс. руб., или на 61% (по причине отсутствия распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета); на 2026 год в объеме 28556,9 тыс. руб. с ростом к уровню 2025 года на 1698,0 тыс. руб., или на 6,3%; на 2027 год в объеме 29116,9 тыс. руб. с ростом к уровню 2026 года на 560,0 тыс. руб., или на 1,9%.

В соответствии с п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса, пунктом 4 статьи 5 проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда в объеме 200,0 тыс. рублей на каждый год реализации бюджета округа 2025-2027 гг.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, общий объем

условно утверждаемых расходов утверждается на первый год планового периода в объеме не менее 2,5%, во втором году планового периода – не менее 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Проектом бюджета устанавливается размер условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в размере 17908,3 тыс. руб., или 3,3% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в размере 34223,6 тыс. руб., или 6,2% от указанного выше объема расходов, что соответствует требованиям абзаца 7 п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

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

Динамика расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг.

Таблица № 6

Наименование расходов	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2024 году
Общегосударственные вопросы	122285,3	123966,1	101,4	123649,2	101,1	123638,6	101,1
Национальная оборона	801,7	904,4	112,8	991	123,6	1027	128,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7179,5	7426,1	103,4	7026,9	97,9	7423,9	103,4
Национальная экономика	83838,9	38188,4	45,5	38669,5	46,1	39229,5	46,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	274089,4	66808,6	24,4	41508,1	15,1	43751,7	16,0
Охрана окружающей среды	11242,5	3637,8	32,4	2606,9	23,2	545	4,8
Образование	524113,4	499433,1	95,3	467236,4	89,1	465343,9	88,8
Культура и кинематография	199118,2	93490,1	47,0	84701,7	42,5	83649,1	42,0
Здравоохранение	180,2	223,2	123,9	223,2	123,9	223,2	123,9
Социальная политика	41860,6	21732,6	51,9	11678,6	27,9	11678,6	27,9
Физическая культура и спорт	114150,4	29642,9	26,0	30789,9	27,0	30789,9	27,0
Условно утверждаемые расходы	0	0		17908,3		34223,6	
ИТОГО	1378860,1	885453,3	64,2	826989,7	60,0	841524	61,0

Как видно из таблицы, в структуре расходов бюджета округа по разделам классификации расходов бюджета на 2025–2027 годы наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, составят расходы на образование, в т.ч.:

- оценка 2024 года – 524113,4 тыс. руб., или 38,0% в структуре расходов;
- план 2025 год – 499433,1 тыс. руб., или 56,4%;
- план на 2026 год – 467236,4 тыс. руб., или 56,5%;
- план на 2027 год – 465343,9 тыс. руб., или 55,3%.

Наиболее весомые расходы в бюджете округа на 2025-2027 гг., кроме расходов на образование, ожидаются по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» с объемом расходов 123966,1 тыс. руб., или 14% в структуре всех расходов в 2025 году, 123649,2 тыс. руб., или 15,0% в структуре расходов в 2026 году, 123638,6 тыс. руб., или 14,7% в структуре расходов в 2027 году;

- «Культура и кинематография» с объемом расходов 93490,1 тыс. руб., или 10,6% в структуре всех расходов в 2025 году, 84701,7 тыс. руб., или 10,2% в структуре расходов в 2026 году, 83649,1 тыс. руб., или 9,9% в структуре расходов в 2027 году;

Рост расходов в абсолютном выражении в бюджете округа на 2025 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года, Контрольно-счетная комиссия выделила по следующим расходам бюджета округа по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» - на 1680,8 тыс. руб., или на 1,4%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 246,6 тыс. руб., или на 3,4%;
- «Национальная оборона» - на 102,7 тыс. руб., или на 12,8%.

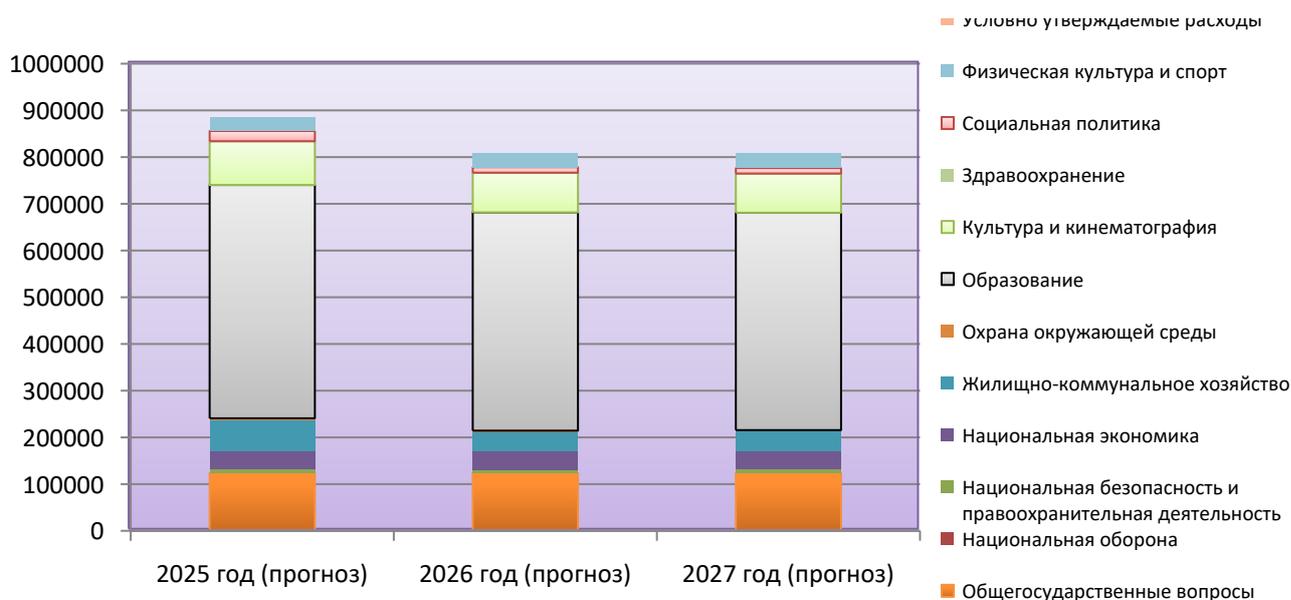
Уменьшение расходов в бюджете округа на 2025 год в абсолютном выражении в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года отмечается по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 207280,8 тыс. руб., или на 75,6%;
- «Культура и кинематография» - на 105628,1 тыс. руб., или на 53,0%;
- «Физическая культура и спорт» - на 83860,5 тыс. руб., или на 74,0%;
- «Образование» - на 24680,3 тыс. руб., или на 4,7%.

Наибольшее снижение расходов в абсолютном выражении в бюджете округа на 2025 год ожидается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Общая динамика расходов бюджета округа в 2025 году в сравнении с ожидаемыми расходами 2024 года ожидается отрицательная – снижение составит 493406,8 тыс. руб., или 35,8%.

В динамике расходы бюджета округа за 2025-2027 гг. можно увидеть на рис. 4:

Рисунок 4. тыс. руб.



Из рисунка 4 видно, что снижение на плановый период планируется, в целом, пропорционально общему снижению расходов округа. Объемы расходов по разделам расходов остаются примерно на одном уровне.

Анализ целевых статей бюджета округа показал, что согласно статье 15 Бюджетного кодекса, в проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. отдельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для осуществления отдельных государственных полномочий.

Ведомственная структура расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Таблица № 7

№ п/п	Наименование администратора	Код ГРБС	2025 год		2026 год		2027 год	
			Сумма, тыс. руб.	% в структуре	Сумма, тыс. руб.	% в структуре	Сумма, тыс. руб.	% в структуре

1	Администрация Верховажского муниципального округа	525	250 059,7	28,2	211 095,1	25,5	213 328,1	25,4
2	Управление по работе с территориями администрации Верховажского муниципального округа	528	86 616,7	9,8	84 623,2	10,2	83 554,3	9,9
3	Представительное Собрание Верховажского муниципального округа	518	2 180,7	0,2	2 160,7	0,3	2 160,7	0,3
4	Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального округа	523	868,3	0,1	868,3	0,1	868,3	0,1
5	Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа	520	10 302,6	1,2	10 302,3	1,2	10 302,3	1,2
6	Управление образования Администрации Верховажского муниципального округа	522	434 128,6	49,0	415 523,5	50,2	413 631,0	49,2
7	Управление культуры и туризма администрации Верховажского муниципального округа	519	101 296,7	11,4	84 508,3	10,2	83 455,7	9,9
	Условно утверждаемые расходы	X	X	0,0	17908,3	2,2	34223,6	4,1
	ИТОГО	X	885453,3	100	826989,7	100	841524	100

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает распределение расходов бюджета между главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), исполняющих свои бюджетные полномочия в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса, в том числе:

518 - Представительное Собрание Верховажского муниципального округа;

519 - Управление культуры и туризма администрации Верховажского муниципального округа;

520 - Финансовое управление администрации Верховажского муниципального

округа;

522 - Управление образования администрации Верховажского муниципального округа;

523 - Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального округа;

525 - Администрация Верховажского муниципального округа;

528 - Управление по работе с территориями администрации Верховажского муниципального округа

Из анализа ведомственной структуры бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. можно отметить наибольший удельный вес по Управлению образования Верховажского муниципального округа, который запланирован в размере 434128,6 тыс. руб., или 49,0% на 2025 год, 415523,5 тыс. руб., или 50,2% на 2026 год, 413631,0 тыс. руб., или 49,2% на 2026 год.

Второе место в ведомственной структуре бюджета округа занимает администрация Верховажского муниципального округа с удельным весом 28,2% и объемом расходов 250 059,7 тыс. руб. на 2025 год, 25,5% и объемом расходов 211 095,1 тыс. руб. на 2026 год и 25,4% и объемом расходов 213 328,1 тыс. руб. на 2027 год.

Третье место в структуре занимает Управление культуры и туризма администрации Верховажского муниципального округа с удельным весом 11,4% и суммой расходов 101 296,7 тыс. руб. на 2025 год, 10,2% и суммой расходов 84 508,3 тыс. руб. на 2026 год, и 9,9% и суммой расходов 83455,7 тыс. руб. на 2027 год.

При планировании бюджетных ассигнований расходной части бюджета округа плановый фонд оплаты труда работников бюджетных, казенных учреждений, органов местного самоуправления рассчитан в полном объеме исходя из посланий Президента и увеличенным МРОТ с 01.01.2025 г. на 16,6% в размере 25806,0 руб., включая районный коэффициент.

Расходы на коммунальные услуги на очередной финансовый год рассчитаны в соответствии с постановлением администрации Верховажского муниципального округа № 935 от 30.09.2024 г. «О лимитах потребления коммунальных услуг на 2025 год». Расходы на оплату коммунальных услуг на плановый период рассчитаны на уровне очередного финансового года.

Прогнозирование расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществлялось исходя из утвержденных нормативных затрат.

Согласно материалам, представленным одновременно с проектом Решения, в бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируются к реализации 8 муниципальных программ, вновь утвержденных в 2024 году, до начала финансового периода.

К проекту решения прилагаются паспорта муниципальных программ округа.

Состав и структура расходов по муниципальным программам бюджета округа на 2025-2027 гг.

Таблица № 7

№ п/п	Программа	2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма тыс. руб.	%
1	Муниципальная программа "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области"	468 971,10	53,0	450 366,00	55,7	448 473,50	55,6
2	Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа Вологодской области"	114 380,90	12,9	97 592,50	12,1	96 539,90	12,0
3	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и обеспечение качественным и доступным жильем населения Верховажского муниципального округа Вологодской области"	38 082,00	4,3	15 734,40	1,9	19 234,40	2,4
4	Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и экономического развития Верховажского муниципального округа Вологодской области "	138 259,00	15,6	137 054,30	16,9	137 079,70	17,0
5	Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области"	30 734,90	3,5	31 612,50	3,9	32 172,50	4,0
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Верховажском муниципальном округе Вологодской области"	43 880,70	5,0	39 436,10	4,9	39 436,10	4,9
7	Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа	15 293,50	1,7	8 262,80	1,0	8 659,80	1,1

	Вологодской области "						
8	Муниципальная программа "Формирование современного облика территории Верховажского муниципального округа Вологодской области"	35 651,20	4,0	28 822,80	3,6	25 504,50	3,2
	ИТОГО	885 253,30	100,0	808 881,40	100,0	807 100,40	100,0

Объем средств бюджета округа, планируемых к финансированию по муниципальным программам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годах, или доля программного финансирования составит 99,9% на каждый год трехлетнего периода.

Наибольшую долю в структуре программных расходов бюджета округа составляет муниципальная программа «Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области», размер которой в 2025 году запланирован в сумме 468971,10 тыс. руб., или 53,0% в структуре; в 2026 году - 450366,00 тыс. руб., или 55,7%; в 2027 году – 448473,50 тыс. руб., или 55,6%.

Вторая по величине планируемых к финансированию муниципальная программа в бюджете округа на 2025-2027 гг. - "Совершенствование муниципального управления и экономического развития Верховажского муниципального округа Вологодской области ", объем которой планируется в следующих размерах: в 2025 году - 138259,00тыс., руб., или 15,6% в структуре программных расходов; в 2026 году - 137054,30 тыс. руб., или 16,9%, в 2027 году - 137 079,70 тыс. руб., или 17,0%.

Третья по величине расходов муниципальная программа в бюджете округа на 2025-2027 гг. - "Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа Вологодской области" с запланированными расходами в 2025 году в объеме 114380,90 тыс. руб., или 12,9% в структуре программных расходов, в 2026 году - 97 592,50 тыс. руб., или 12,1%, в 2027 году - 96 539,90 тыс. руб., или 12,0%.

Анализ расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 гг. по видам расходов

Таблица № 8

№ п/п	Наименование расходов	Код расх одов	2025 год		2026 год		2027 год	
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1	Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	79 602,30	9,0	79 602,30	9,8	79 602,30	9,9
2	Расходы на выплаты	120	85 604,40	9,7	84 757,90	10,5	84 793,90	10,5

	персоналу государственных (муниципальных) органов							
3	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	113927,9	12,9	104581,5	12,9	105 709,6	13,1
4	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	14 910,30	1,7	8 040,90	1,0	8 040,90	1,0
5	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	5 755,90	0,7	2 611,30	0,3	2 611,30	0,3
6	Бюджетные инвестиции	410	16 227,40	1,8	0	0,0	0	0,0
7	Субсидии бюджетным учреждениям	610	564 793,90	63,8	524 386,70	64,8	521 441,6	64,6
8	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	1 474,10	0,2	1 474,10	0,2	1 474,10	0,2
9	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1 868,80	0,2	2 788,40	0,3	2 788,40	0,3
10	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 088,30	0,1	638,3	0,1	638,3	0,1
11	Резервные средства	870	200	0,02	200	0,02	200	0,02
	ИТОГО		885 453,3	100,0	809 081,4	100,0	807 300,4	100,00

Анализ расходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по видам расходов показал, что преобладающие виды расходов бюджета округа на 2025 год следующие:

- «Субсидии бюджетным учреждениям» - 564 793,90 тыс. руб., или 63,8% от всех расходов;

- «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 113927,9 тыс. руб., или 12,9 % от всех расходов;

- «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - 85 604,40 тыс. руб., или 9,7% от всех расходов.

На плановый период указанные виды расходов меняются, но незначительно, структура остается примерно на таком же уровне.

Проектом решения о бюджете округа на 2025-2027 гг. планируется предоставление субсидии некоммерческим организациям Верховажского муниципального округа в размере 1 868,80 тыс. руб. на очередной финансовый год и по 2 788,40 тыс. руб. на каждый год планового периода;

Также в проекте решения предусматриваются бюджетные ассигнования в бюджетные инвестиции, объем которого запланирован в размере 16 227,40 тыс. руб. на 2025 год.

Проверка расходной части проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов показала следующее:

1) показатели в приложениях к проекту бюджета округа соответствуют друг другу;

2) наименование разделов, подразделов, групп и подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета округа соответствуют Приказу № 82н;

3) структура муниципальных программ бюджета округа (приложение № 7) соответствует структуре паспортов муниципальных программ Верховажского муниципального округа.

4) наименование структурного элемента муниципальной программы "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа Вологодской области" "Организация и проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа" в приложении 7 к проекту решения не соответствует одноименному наименованию структурного элемента в паспорте данной муниципальной программы;

5) наименование структурного элемента муниципальной программы "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа Вологодской области" "Организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений и противодействие терроризму и экстремизму на территории Верховажского муниципального округа" в приложении 7 к проекту решения не соответствует одноименному наименованию структурного элемента в паспорте указанной муниципальной программы.

3.3. Анализ финансового обеспечения реализации национальных проектов на территории округа

Проектом решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается финансирование муниципального проекта «Педагоги и наставники» в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование».

Объем финансирования планируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 56,4 тыс. руб.;
- на 2026 год – 594,9 тыс. руб.;
- на 2027 год – 594,9 тыс. руб.

Значительное сокращение объемов финансирования мероприятий по национальным проектам объясняется в пояснительной записке несвоевременным доведением ассигнований из вышестоящего бюджета бюджету округа. Ко второму чтению бюджета данные ассигнования будут утверждены и внесены поправки в бюджет округа.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета округа и состояния муниципального долга Верховажского муниципального округа

Проектом решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджет округа планируется сбалансированным, без дефицита.

5. Долговые обязательства бюджета округа, включая гарантии и поручительства от имени округа.

По состоянию на 1 января 2025 года муниципальный долг за округом не ожидается.

На основании требований ст. 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» статьей 10 проекта решения установлены по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода бюджета округа верхние пределы муниципального долга, равные нулю.

Как сказано в п. 2 ст. 10 текстовой части проекта решения, в очередном финансовом году и плановом периоде муниципальным округом привлечение кредитных ресурсов в качестве источника финансирования дефицита бюджета не планируется, и, следовательно, ассигнований на обслуживание муниципального долга не предусматривается.

В статье 11 оговорено, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии округа не предоставляются. еРербюджета,ьбпссити

6. Выводы:

Проект решения внесен на рассмотрение в Представительное Собрание округа 15.11.2024 г., т.е. с соблюдением сроков, установленных Бюджетным Кодексом РФ и п. 1 статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области». В Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа для проведения экспертизы представлен 15.11.2024 г.

Структура проекта решения и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе».

Расчетные показатели бюджета округа, пояснительная записка к проекту решения, соответствуют целям и задачам социально - экономического развития Верховажского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период.

Представленный проект составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ.

При расчете объема доходов бюджета округа учтены принятые и вступающие в силу с 1 января 2025 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и муниципального округа, а также проекты, внесенные администрацией муниципального округа в Представительный орган. Объем и структура расходов задается возможностями доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Проект решения в основном сформирован с учетом требований приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и Приказа Минфина России от 10 июня 2024 г. N 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)».

Перечень утверждаемых в законопроекте доходов соответствует статьям 61.6, 62 БК РФ.

Согласно ст. 174.1 БК РФ, расчет доходов бюджета осуществлен на прогнозных показателях социально-экономического развития округа.

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

При формировании бюджета округа соблюдены требования сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статье 33 и 35 БК РФ.

Утвержденный на 2026 и 2027 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура муниципальных программ бюджета округа (приложение № 7 к проекту решения) соответствует структуре паспортов муниципальных программ Верховажского муниципального округа.

В приложениях к проекту бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлены отдельные нарушения и несоответствия:

- 1) Наименование кодов дохода (приложения № 2, № 3 к проекту решения) не соответствует наименованию соответствующих кодов, утвержденных Приказом № 85н:
 - 10102010010000110;
 - 10102020010000110;
 - 10102030010000110;
 - 10102040010000110;
 - 10102080010000110;
 - 10102130010000110;
 - 10102140010000110.
- 2) Коды доходов «10102150010000110», «10102160010000110», указанные в приложениях № 2, № 3 к проекту решения, отсутствуют в перечне кодов доходов, утвержденных Приказом № 85н.
- 3) Наименование структурного элемента муниципальной программы "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа Вологодской области" "Организация и проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа" в приложении 7 к проекту решения не соответствует одноименному наименованию структурного элемента в паспорте данной муниципальной программы;
- 4) Наименование структурного элемента муниципальной программы "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского

муниципального округа Вологодской области" "Организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений и противодействие терроризму и экстремизму на территории Верховажского муниципального округа" в приложении 7 к проекту решения не соответствует одноименному наименованию структурного элемента в паспорте указанной муниципальной программы.

7. Предложения

Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального округа предлагает:

- 1) Коды доходов бюджета округа (приложения № 2, № 3 к проекту решения) привести в соответствие с Приказом Минфина России № 85н от 10 июня 2024 г. «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)».
- 2) Наименования структурных элементов муниципальной программы "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности жизнедеятельности населения и территории Верховажского муниципального округа Вологодской области", указанных в приложении 7 к проекту решения, привести в соответствие с паспортом муниципальной программы.
- 3) Информацию о принятых мерах предоставить одновременно с решением о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа - Н.Н. Ширяевская