

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №9**

на проект решения «О бюджете округа на 2025 год   
и плановый период 2026 и 2027 годов»

"03" декабря 2024 года

**I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа на проект решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года №33 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе Вологодской области», положением о Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 41, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа Вологодской области о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период» от 02.05.2023 года №13, иными нормативными правовыми актами РФ, Вологодской области, муниципального образования.

При формировании проекта решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» администрация округа исходила из целей и приоритетов, установленных постановлением Правительства Вологодской области от 24 октября 2024 года № 1246 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов", а также постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 01 ноября 2024 года №733 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального округа, долговой политики Междуреченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального округа на 2025 год и плановый период   
2026 и 2027 годов разработаны в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и определяют основные цели, задачи и направления бюджетной и налоговой политики округа в среднесрочной перспективе, а также являются основой для составления проекта бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект бюджета округа).

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность задач, определенных на 2024 год и плановый период   
2025 и 2027 годов.

Важным ориентиром является реализация задач, обозначенных Президентом Российской Федерации в посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации, Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Основными задачами бюджетной и налоговой политики округа являются:

устойчивое социально-экономическое развитие округа;

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа как базового принципа ответственной бюджетной политики;

повышение эффективности осуществляемых бюджетных расходов;

создание благоприятной налоговой среды для стимулирования отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;

совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

улучшение качества жизни населения округа за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами;

создание условий для привлечения инвестиций в экономику округа   
в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

укрепление доходной базы бюджета округа, в том числе за счет совершенствования налогового администрирования и стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;

сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам, легализация доходов бизнеса.

Бюджетное планирование основывается на «базовом варианте» прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период.

Основным инструментом достижения национальных целей развития являются национальные проекты, реализуемые на территории округа региональные проекты, меры по реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение целей государственной политики, по-прежнему будут являться муниципальные программы округа.

Муниципальные программы, как и прежде, являются ключевым механизмом программно-целевого планирования, с помощью которого формируется целостная система стратегического и бюджетного планирования.

Начиная с 2025 года, вводится новая система управления муниципальными программами округа, предусматривающая трансформацию инструмента муниципальных программ, пересмотр подходов к их разработке   
и реализации. Полностью изменена структура муниципальных программ посредством четкого разграничения расходов на проектную деятельность, направленную на конкретный результат (в рамках муниципальных проектов, ведомственных проектов, связанных с реализацией стратегических проектов, и ведомственных проектов, не связанных с реализацией стратегических проектов), и процессную деятельность, направленную   
на решение текущих задач социально-экономического развития (в рамках комплексов процессных мероприятий).

Все программно-целевые методы управления округа должны отвечать приоритетам его социально-экономического развития, реализовываться   
с использованием оценки бюджетной эффективности расходов бюджета округа, позволяющей соизмерять затраты и результаты выполнения программных мероприятий, оценивать степень достижения поставленных целей и задач.

Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения.

В целях повышения эффективности расходов важен пересмотр первостепенности расходных обязательств и уточнение приоритетов внутри сфер.

Также предстоит продолжить работу по установлению прямой взаимосвязи бюджетного финансирования с показателями выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий и соблюдения ими требований к качеству муниципальных услуг (работ), поэтому при формировании проектов муниципальных заданий на плановый период необходимо учесть сведения об их исполнении, а также результаты выполнения муниципальных заданий за предыдущие годы с учетом особенностей.

Необходимо продолжить работу по совершенствованию деятельности   
и повышению эффективности и качества оказания (выполнения) муниципальными учреждениями округа муниципальных услуг (работ) путем:

проведения оценки обоснованности затрат по оказываемым услугам (выполняемым работам);

повышения обоснованности планирования и распределения средств бюджета округа на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ);

развития платных услуг для создания конкурентных преимуществ;

проведения оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг (работ).

Муниципальным учреждениям необходимо провести анализ оказываемых услуг (выполняемых работ), исходя из текущей конъюнктуры рынка конкретного вида услуг (востребованность, предложение, цена, размер затрат на оказание услуг), а также количественного показателя потребителей услуг по годам.

Следует продолжить работу по приведению штатной численности   
в муниципальных учреждениях к оптимальной организационной структуре   
с учетом фактически замещенных штатных единиц, оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений, включая их руководителей, увязки стимулирующих выплат.

Руководителям муниципальных учреждений необходимо осуществлять стимулирование работников с учетом контроля за достижением ключевых показателей деятельности (эффективности), исходя из вклада каждого работника и решения задач округа.

Главным распорядителям бюджетных средств требуется обеспечить взаимосвязь процесса составления проекта бюджета округа и исполнения бюджета с инструментами закупок для муниципальных нужд, прозрачность   
и эффективность размещения закупок в соответствии с действующим законодательством.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо продолжить работу по привлечению в округ средств, предоставляемых из вышестоящих бюджетов. Это позволит реализовать социально значимые объекты. Следует обеспечить своевременную защиту в соответствующих отраслевых департаментах (комитетах) области заявок и предложений по участию округа   
в государственных программах, конкурсах и проектах, направленных   
на выделение дополнительных средств.

Основные направления налоговой политики на ближайший период   
в условиях сложившихся явлений в экономике, связанных с внутренними   
и внешнеполитическими факторами, будут направлены на:

организацию мероприятий, направленных на обеспечение в полном объеме запланированных налоговых поступлений;

учет изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве;

учет изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости;

учет влияния санкций со стороны недружественных государств   
на ключевые отрасли экономики и налоговые поступления от них;

проведение и учет результатов оценки налоговых расходов;

организацию межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти округа с налоговыми, правоохранительными, надзорными органами и органами по исполнению судебных актов в целях легализации налогооблагаемой базы;

взыскание задолженности по налоговым и неналоговым платежам   
в бюджет, легализацию доходов бизнеса;

создание условий для привлечения инвестиций в экономику округа   
в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности.

Основные направления долговой политики Междуреченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Бюджетная политика в области управления муниципальным долгом округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будет направлена   
на обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа   
как базового принципа ответственной бюджетной политики.

Для покрытия временных кассовых разрывов рекомендовано использовать практику управления остатками средств на едином счете бюджета округа, включая привлечение и возврат средств муниципальных учреждений округа.

Привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий в период 2025 - 2027 годов не планируется.

В соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 24.10.2024 года №1246 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» межбюджетные отношения в 2025 - 2027 годах будут формироваться в соответствии с требованиями Бюджетного [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774) Российской Федерации, [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW095&n=220407) области от 6 декабря 2013 года N 3222-ОЗ "О межбюджетных трансфертах в Вологодской области", бюджетного законодательства, принятого в рамках преобразования муниципальных образований области в муниципальные округа.

Приоритетными задачами в сфере межбюджетных отношений являются:

содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов в целях исключения рисков неисполнения первоочередных расходных обязательств;

реализация [Указа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475991) Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года N 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года";

стимулирование органов местного самоуправления в увеличении собственной доходной базы местных бюджетов;

сохранение высокой роли выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

продолжение политики замены дотаций (части дотаций) на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований области дифференцированными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц;

обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований области в рамках преобразования муниципальных образований области в муниципальные округа;

распределение максимального количества межбюджетных трансфертов при формировании областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов;

реализация мер по укреплению финансовой дисциплины, соблюдению органами местного самоуправления области требований бюджетного законодательства;

вовлечение граждан в процесс принятия решений о распределении муниципальных финансов;

реализация мероприятий по обеспечению открытости и прозрачности бюджетного процесса в муниципальных образованиях области;

недопущение роста просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов;

сокращение муниципального долга.

При формировании бюджетной политики региона в части межбюджетных отношений с муниципальными образованиями области на 2025 - 2027 годы будет продолжена практика установления дифференцированных нормативов отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных округов, муниципальных районов, городских округов области.

В части выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований области формирование межбюджетных отношений на 2025 - 2027 годы будет осуществляться с учетом изменений бюджетного законодательства в рамках преобразования муниципальных образований области в муниципальные округа.

В целях реализации положений Бюджетного [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774) Российской Федерации и повышения качества государственных (муниципальных) услуг, оказываемых потребителям, будет действовать формализованный порядок определения ежегодно утверждаемого законом области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период критерия выравнивания финансовых возможностей муниципальных образований области, исходя из необходимости достижения которого будет сформирован объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований области.

В целях стимулирования роста доходного потенциала муниципальных образований области, повышения самодостаточности и финансовой самостоятельности местных бюджетов в настоящее время установлен единый норматив отчислений от упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов в размере 50%, в бюджеты муниципальных округов - 50%, в бюджеты городских округов - 20%. С 2018 года городским округам установлен единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 5%.

Будет продолжена практика корректировки дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов с учетом достижения показателей, характеризующих качество управления муниципальными финансами.

В части софинансирования расходных обязательств местных бюджетов:

выделение субсидий из областного бюджета, в том числе на реализацию национальных проектов, реализуемых на федеральном уровне, будет осуществляться в рамках государственных программ области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

приоритетными расходными обязательствами муниципальных образований области, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий, являются расходные обязательства местных бюджетов, софинансирование которых осуществляется за счет средств, поступающих из федерального бюджета.

В части финансового обеспечения осуществления государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления области:

финансовое обеспечение государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления области, будет осуществляться за счет субвенций, выделяемых из областного бюджета. Ключевой задачей в сфере предоставления субвенций является обеспечение достаточности средств областного бюджета, направляемых на исполнение переданных полномочий;

в целях повышения качества управления региональными финансами будет продолжено предоставление единой субвенции, что будет способствовать усилению финансовой самостоятельности органов местного самоуправления по распоряжению средствами, поступающими из областного бюджета на финансовое обеспечение переданных полномочий, а также повышению эффективности использования таких средств.

Формирование и исполнение местных бюджетов будет осуществляться на основе муниципальных программ, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально-экономического развития территорий.

По итогам 2023 года доля расходов бюджетов муниципальных округов, муниципальных районов (округов), городских округов области, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов местных бюджетов составила 99,1% с ростом к уровню 2022 года на 0,6 процентных пункта.

В дальнейшем будет оказываться необходимое методическое содействие в вопросах увеличения доли расходов, сформированных программно-целевым методом планирования, в общем объеме расходов местных бюджетов.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов и имеющихся рисков несбалансированности бюджетов межбюджетные отношения будут направлены на усиление ответственности органов местного самоуправления области за проводимую бюджетную политику в части:

соблюдения муниципальными образованиями области условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных районов (городских, муниципальных округов) области, соглашений о выполнении показателей, характеризующих уровень управления муниципальными финансами муниципальных районов (городских, муниципальных округов);

проведения взвешенной долговой и бюджетной политики;

безусловного исполнения принятых расходных обязательств, в первую очередь расходных обязательств, связанных с обеспечением оплаты труда и решением вопросов в социальной сфере области.

При возникновении рисков необеспечения принятых расходных обязательств местных бюджетов будут рассматриваться вопросы предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета в целях покрытия временных кассовых разрывов.

Для анализа результатов проводимой работы будет осуществляться ежемесячный мониторинг исполнения бюджетов муниципальных образований области, обеспечения их сбалансированности, своевременности осуществления расчетов, погашения кредиторской задолженности, а также ежегодная оценка качества управления муниципальными финансами.

При формировании проекта бюджета Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа ориентировались на следующие нормативно правовые акты:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* решение Представительного Собрания округа «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе» от 31 октября 2022 года №33;
* проект закона Вологодской области об областном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период);

- постановление Правительства области «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов» от 24 октября 2024 года №1246;

- постановление администрации Междуреченского муниципального округа от 01 ноября 2024 года №733 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 15.04.2024 №44н) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.06.2022 N 69085);

- приказ Минфина России от 10.06.2024 N 85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.07.2024 N 78833).

Целью предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является определение соответствия проекта решения требованиям законодательства, оценка обоснованности показателей решения проекта.

Задачами экспертизы и контроля формирования проекта решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются:

* оценка своевременности внесения проекта решения, полноты, соответствия законодательству и согласованности текстовых статей и приложений законопроекта;
* анализ макроэкономических показателей, использованных при формировании проекта решения и основных характеристик бюджета округа;
* анализ прогнозируемых в проекте решения показателей доходов и планируемых расходов, включая оценку бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ;
* анализ источников финансирования дефицита бюджета округа и состояния муниципального долга Междуреченского муниципального округа.

Объектами экспертизы являются Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа, главные распорядители (распорядители), главные администраторы (администраторы) доходов бюджета округа, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета округа.

Объектами предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются:

Управление финансов администрации Междуреченского муниципального округа (далее – управление финансов округа);

другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета округа, главные распорядители средств бюджета округа и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

**1.1. Анализ соответствия проекта решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, решению Представительного Собрания округа «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округа» и иным нормативным правовым актам**

Проект решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете округа) внесен администрацией округа на рассмотрение в Представительное Собрание округа 15 ноября 2024 года (вх. от 15.11.2024 №31). В соответствии с пунктом 11.3.1 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном округе, утвержденного решением от 31 октября 2022 года №33 с изменениями и дополнениями (далее – Положение о бюджетном процессе), установленный срок внесения проекта решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение в Представительное Собрание округа соответствует статье 185 БК РФ.

При проверке соблюдения требований к основным характеристикам бюджета округа и составу показателей, устанавливаемых в решении о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и разделом 7. Положения о бюджетном процессе, отклонений не установлено.

Проверкой соблюдения требований к составу документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 11.1. Положения о бюджетном процессе, установлено, что пакет документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период, представлен в полном объеме.

В целях получения более достоверной информации в части учета муниципального имущества при формировании бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период дополнительно запрашивались документы: проект решения «О прогнозном плане приватизации имущества на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» и сведения реестра объектов муниципальной собственности округа в части казны.

Прогноз социально-экономического развития муниципального округа выносится на утверждение в Представительное Собрание округа одновременно с бюджетом округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Администрация округа является администратором неналоговых доходов бюджета округа в части доходов от реализации муниципального имущества, таким образом, для формирования проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период представлен проект прогнозного плана приватизации имущества округа на аналогичный период.

Главным администратором неналоговых доходов в части получения доходов от продажи муниципального имущества при формировании бюджета округа на 2025-2027 годы администрацией округа представлен проект решения «О прогнозном плане приватизации имущества на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы». Исходя из анализа предполагаемого к приватизации имущества округа, включенного в прогнозный план, ожидается получение доходов в 2025 году – не менее 250,0 тыс. рублей, в 2026 году – не менее 250,0 тыс. рублей, в 2027 году – не менее 250,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179 БК РФ порядок принятия решений о разработке государственных программ Российской Федерации, государственных программ субъекта Российской Федерации, *муниципальных программ* и формирования и реализации указанных программ устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

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

При формировании проекта бюджета округа учтены положения проекта областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В рассматриваемом проекте решения наблюдается концентрация расходов на приоритетных направлениях, связанных с повышением качества предоставления муниципальных услуг, исходя из:

- безусловного исполнения законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в сфере социальной защиты населения;

- обеспечение реализации расходных обязательств в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;

- обеспечение реализации расходных обязательств в сфере национальной обороны и безопасности, национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды, здравоохранения.

Бюджет округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован и будет исполняться в условиях финансирования путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждениям.

Целью внедрения доведения до муниципальных учреждений муниципальных заданий является повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг.

В проекте бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов перечень главных администраторов доходов местного бюджета утвержден администрацией округа в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В целях повышения оперативности исполнения бюджета округа и в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливаются дополнительные основания для внесения в 2025 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа без изменений в решение о бюджета в соответствии с приказом начальника управления финансов администрации округа.

**1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития.**

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Междуреченского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее – Прогноз). Прогноз представляется к утверждению одновременно с бюджетом округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Ожидаемые итоги текущего года спрогнозированы исходя из показателей за 6 и 9 месяцев 2024 года с учетом факторов, которые могут повлиять на динамику показателей развития экономики округа, основываются на оценке состояния и перспектив развития социально-экономической ситуации в округе. В прогнозных расчетах учитывались результаты финансово – хозяйственной деятельности организаций на территории округа на момент составления прогноза.

Прогноз социально-экономического развития округа на очередной финансовый год и плановый период разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Междуреченского муниципального округа на среднесрочный период, применяемого для составления проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации округа от 30.10.2023 №746.

Прогноз социально - экономического развития округа строится на основании двух массивов данных:

- сценарные условия, разработанные МЭР РФ, и рекомендованные Департаментом стратегического планирования и совершенствования управленческих процессов Правительства Вологодской области для формирования прогноза развития муниципальных районов (округов) и городских округов Вологодской области;

- статистические данные, предоставляемые Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области, а также данные предприятий и организаций, осуществляющих свою деятельность на территории округа.

На территории округа по состоянию на 1 октября 2024 года в статистическом реестре учтено  70 организация всех форм собственности (27 –коммерческие предприятия и организации, 33 – бюджетные учреждения, прочие -10), 80 индивидуальных предпринимателей. Кроме того на территории округа осуществляют деятельность 27 структурных подразделений.

На 10 октября 2024 года согласно Единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства зарегистрировано 102 субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе 29 малых и микро предприятий, 1 среднее предприятие и 72 индивидуальных предпринимателя.

За 9 месяцев 2024 года в сравнении с 9 месяцами 2023 года количество вновь созданных субъектов малого и среднего предпринимательства составило - 25 (20 – индивидуальных предпринимателей, 5 организаций). За 9 месяцев 2024 года закрылось 16 индивидуальных предпринимателей. В 2023 году создано 16 индивидуальных предпринимателей и 4 предприятия, снялось с учета 14 индивидуальных предпринимателей и 4 организации. По состоянию на 1 октября 2024 года количество самозанятых составило 150 человек.

Развитие экономического потенциала Междуреченского округа связано с развитием промышленного производства и сельского хозяйства.

Промышленность округа представлена отраслями – лесозаготовительная, деревообрабатывающая, производство пищевых продуктов, производство и распределение тепловой энергии, передача электроэнергии.

Основным видом деятельности в сфере промышленного производства занимает производство лесопромышленной продукции.

*Население и демография*

Демографическая ситуация в округе развиваться под влиянием сложившейся динамики рождаемости, смертности и миграции населения, которая указывает на продолжение тенденции к сокращению населения. Одной из основных причин сокращения численности населения является его естественная убыль, т.е. превышение числа умерших над числом родившихся и миграционные процессы.

Численность населения округа на 1 января 2024 года составила 4834 человек. В том числе трудоспособное население 2604 чел., или 53,9 %, моложе трудоспособного возраста 747 чел. или 15,5 %, старше трудоспособного возраста 1483 чел., или 30,7 %. За 7 месяцев 2024 года родилось 19 детей, умерло 54 человека. Смертность населения в округе в 2,8 раза превысила рождаемость. Показатель миграции в 2024 году положительный, превышение прибывших в округа над выбывшими составило 1 человек (прибыло в округ 69 чел., выбыло 68 чел. за 7 месяцев 2024 года). Численность населения на 1 октября 2024 года составила 4800 человека.

По оценке в 2024 году ожидается снижение среднегодовой численности населения округа на 1,6 % с 4876 чел. до 4796 человек.

В условиях демографического старения и ухудшения возрастной структуры населения в 2025-2027 годах превышение коэффициента смертности над коэффициентом рождаемости остается достаточно высоким. Сохранение данной тенденции негативно сказывается на экономике округа в целом.

*Рынок труда*

Численность зарегистрированных безработных в отделе занятости на 1 октября 2024 года составило 34 человека, что на 20 человек меньше чем в 2023 году. Уровень зарегистрированной безработицы 1,3% (в 2023 году -2,1%), нагрузка незанятого населения на одну заявленную вакансию 0,7 чел. (в 2022 году 0,8 человека).

На конец 2024 года ожидаемое количество безработных до 26 человек. На период 2025-2027 годы уровень безработицы прогнозируется на уровне 1,0 процента.

Количество вакансий, представленных отделом занятости, составляет 34 человека. В структуре вакансий потребность в кадрах для здравоохранения, образования, сельского хозяйства, культуры, муниципальной службы.

*Промышленное производство*

За 9 месяцев 2024 года объем отгруженных товаров составил 408,5 млн. рублей, что ниже показателя 2023 года на 5,0 %. Ожидаемый объем за 2024 год выше уровня 2023 года на 7,8%. Прогноз разработан исходя из экономической ситуации на текущий момент. Экспорт за границу и отгрузки на внутренний рынок упали (и цены и рынок сбыта), курс валют не стабильный. Выручка спрогнозирована, но велика вероятность снижения показателя. На прогнозный период 2025-2027 годов рост объема отгруженных товаров на уровне – 4-5% к 2024 году. Объем отгруженной продукции предприятием ООО «Холбит» составляет в общем объеме более 90,0 процентов.

*Лесопромышленный комплекс*

Расчетная лесосека по округу составляет 946,69 тыс. м3, в том числе по хвойному хозяйству – 143,79 тыс. м3.

В течение 2024 года вырубкой лесных участков на территории округа занимались 1 индивидуальный предприниматель, 5 организации, кроме того 11 субъектов (организации и ИП) из-за пределов округа.

Объем отпущенной древесины с переходящим остатком на 2023 год по Междуреченскому территориальному отделу государственного лесничества составил 651,6 тыс. м3., в т.ч. отпущено древесины населению округа 11,5 тыс. м3 (1,8%). Заготовлено за 9 месяцев 2024 года 340,2 тыс. куб. м., в т.ч. в лесах округа 232,7 тыс. куб. м. На долю арендаторов из г. Вологды, других районов (округов) области и других областей приходится 203,5 тыс. куб. м. заготовленной древесины, или 87,5 % от заготовленного объема в лесах округа.

Произведено пиломатериалов за 9 месяцев 2024 года 19,1 тыс. куб. м. (9 месяцев 2023 - 24,0 тыс. куб. м.).

Ожидаемый объем заготовленной древесины в 2024 году составит 532,1 тыс. куб.м. На прогнозируемый период рост показателя заготовки древесины на уровне 1% - 2,0 процента.

Ожидаемый объем производства пиломатериалов за 2024 год составит 25,2 тыс. м3., что ниже уровня 2023 года на 17,4 %. 99,0 % произведенного пиломатериала приходится на долю ООО «Холбит». Значительного увеличения производства на 2025-2027 годы не планируется.

*Сельское хозяйство*

Одна из наиболее важных отраслей экономики округа – сельское хозяйство. В настоящее время аграрный сектор округа включает предприятие ООО «Монза», структурные подразделения АО ПЗК «Аврора» и Ордена Трудового Красного Знамени племзавод-колхоз имени 50-летия СССР, ИП Глава КФХ Курбанов Я.М., ИП Глава КФХ Рякин А.В.

В последние годы в округе идет активный ввод земли в сельскохозяйственный оборот. Используя данный земельный ресурс на территории округа реализуются инвестиционные проекты АО ПЗК «Аврора» и Ордена Трудового Красного Знамени племзавод-колхоза имени 50-летия СССР :

- «Животноводческий комплекс для содержание КРС «Бутово», д. Бутово, общий объем инвестиций 1 700,0 млн. рублей,период реализации 2023-2026 г.;

- «Животноводческий комплекс для содержания КРС (3500 голов) вблизи д. Спас-Ямщики», общий объем инвестиций 2004 млн. рублей, период реализации 2022-2025 годы.

- реконструкция 2- х телятников на 200 голов в д. Врагово с объем инвестиций 50,0 млн. рублей.

Продолжает реализацию своих проектов предприятие ООО «Монза». В 2023-2024 годы реализуется проект «Строительство телятников на 123 и 150 голов в д. Игумницево» с объемом инвестиций 50,0 млн. рублей и проект «Ремонт производственных помещений (кровли)» с объемом 10 млн. рублей.

Основными направлениями сельскохозяйственного производства остается производство и реализация молока, производство мяса КРС и растениеводство.

Объем отгруженной сельскохозяйственной продукции по округу за 9 месяцев 2024 года составил 302654 тыс. рублей (без учета КФХ) рост 21,2 % к 2023 году (249778 тыс. руб.). Ожидаемый объем отгруженной сельскохозяйственной продукции по округу за год составит 359467 тыс. рублей, рост по сравнению с 2023 годом на 4,0%. На прогнозируемый период ожидается рост показателя отгруженной продукции, на уровне 3,5-5,8 % ежегодно. Прогноз данного показателя без структурных подразделений.

В отрасли растениеводства хозяйствами было посеяно 760 га зерновых культур , уровень 2023 года, в т.ч. убранная площадь составила 760 га. Валовой сбор зерна составил 1880,5 тонн. Урожайность в амбарном весе 24,7 ц/га., выше на 11,0 % прошлого года. На период 2025-2027 годы площадь под зерновые культуры будет на уровне 962 га. Урожайность зерновых культур прогнозируется на уровне 29 ц\га.

Валовое производство молока с учетов производства по структурным подразделениям за 9 месяцев 2024 года составило 12688,8 т., что выше уровня прошлого года на 96,5 %. Удой молока от одной коровы в среднем по округу составил 84050 кг, что ниже уровня 2023 года на 4,1 %. Ожидаемый объем производства молока за 2024 год составит 18679,8 тонн, что выше показателя 2023 года (8787,5 т.) в 2,1 раза. На 2025-2027 годы прогнозируем объем производства в 2025 год – 41376 тонн, в 2026 год – 55576 тонн, в 2027 год – 56115 тонн.

Произведено за 9 месяцев 2024 года мяса скота в живом весе 253,74 т., или 99,8 % к уровню прошлого года. По оценке ожидаемый показатель производства мяса 328 тонн, или 104,0 % к уровню 2023 года. На прогнозируемый период рост показателя производства мяса на уровне 3,0 -4,0 % ежегодно по сравнению с предыдущим периодом.

Поголовье крупного рогатого составило на 01.10.2024 года составило 4958 голов, рост 66,1%., в т.ч коров 2062 головы, рост в 2,7 раза. Ожидаемый показатель по поголовью КРС на 1 января 2025 года 5104 голов или 171 % к уровню 2023 года, в.т. коров 2270 голов, рост в 3,0 раза. На период 2025-2027 годов планируется довести поголовье до 10973 голов, в т.ч. коров 4814 голов, рост к 2023 году в 6,3 раза.

В КФХ Курбанова Я.М. на 1 октября 2024 года имеются 96 голов КРС , в т.ч. 16 коров.

При прогнозировании натуральных показателей в области животноводства на 2025 – 2027 годы учитывались производственные мощности:

- поэтапный ввод животноводческого комплекса на 3500 голов КРС вблизи д. Спас-Ямщики, в том числе коров 1600 голов (строительство – до 2025 года);

- поэтапный ввод животноводческого комплекса на 3500 голов КРС Бутово, в том числе коров 1600 голов (строительство – до 2026 года);

При вводе в действие данных мощностей, показатели прогноза будут скорректированы.

*Розничная торговля*

Розничной торговлей охвачено 98,0 % территории округа. Для обеспечения продуктами питания населения в труднодоступных малонаселенных пунктах организована развозная торговля.

Розничную торговлю осуществляют 20 субъектов. Торговля ведется в 31 магазинах (из них три супермаркета), 1 павильон, 3 киоска, 2 аптечных пункта. Оборот розничной торговли за январь-сентябрь 2024 года составил 743,4 млн. рублей, или 108,6 % к уровню аналогичного периода 2023 года.

На территории округа действует постоянно действующая ярмарочная площадка, а также проводятся разовые сельскохозяйственные ярмарки. Работает 1 магазин под брендом «Настоящий Вологодский продукт».

Ожидаемый розничный товарооборот в 2024 году составит 1041,4 млн. рублей, рост на 5,0% по сравнению с 2023 годом. На период 2025-2027 годы рост товарооборота прогнозируется на уровне 5% ежегодно.

*Капитальное строительство*

Жилищное строительство:

За 9 месяцев 2023 года введено 875 м² общей жилой площади (92,7% к аналогичному периоду прошлого года), построено и введено 10 домов индивидуальными застройщиками.

Ожидаемый объем ввода жилья в 2024 году 1198 м². На период 2025-2027 годы увеличения объемов вводимого жилья не планируется, показатели ввода жилья на уровне 1000 м2 в год.

*Инвестиционный капитал*

Вложено инвестиций в основной капитал в округе (без субъектов МСП) за 9 месяцев 2024 года 971070 тыс. рублей, показатель 2024 выше показателя 2023 года в 20,8 раза. Ожидаемый объем инвестиций в 2024 году составит 1359400 тыс. рублей.

На прогнозный период рост объема инвестиций зависит от реализации инвестиционных проектов на территории округа. Показатели прогноза будут скорректированы по мере реализации инвестиционных проектов.

*Уровень жизни населения округа*

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата за январь - август 2024 года по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области (без субъектов малого предпринимательства) сложилась в размере 49282 рублей, или 117,9% к уровню 2023 года. Отношение к среднеобластному показателю средней номинальной начисленной заработной платы составляет 64,2 процента.

Ожидаемая заработная плата в 2024 году для определения фонда оплаты труда и исчисления НДФЛ (без ИП и КФХ) составит 49347,3 рублей. В 2025 году – 57889,0 рублей, в 2026 году – 62246,0 рублей, в 2027 году 66915,0 рублей.

Показатели по фонду оплаты труда сформированы по перечню предприятий по формированию статистической формы «Численность и фонд заработной платы работников организаций Междуреченского муниципального района по видам экономической деятельности за 2024 год».

По состоянию на 01.10.2024 года действующие предприятия, организации и учреждения в округе не имели просроченной задолженности по выплате заработной платы.

Развитие экономического потенциала Междуреченского округа связано с развитием промышленного производства и сельского хозяйства.

Промышленность округа представлена отраслями – лесозаготовительная, деревообрабатывающая, производство пищевых продуктов, производство и распределение тепловой энергии, передача электроэнергии.

*Финансы.*

Доходы бюджета на 2025 год планируются в размере 417093,6 рублей, что на 51,9 % ниже ожидаемого исполнения 2024 года (633419,7 тыс. рублей). На плановый период 2026-2027 годы прогнозируется снижение доходной части бюджета округа.

Расходы бюджета на 2025 год планируются в размере 417093,6 тыс. рублей, что на 54,4 % ниже ожидаемого исполнения 2024 года (644180,7 тыс. рублей). На плановый период 2026-2027 годы прогнозируется снижение расходной части бюджета округа.

По данным прогноза Междуреченского муниципального округа бюджет на 2025-2027 годы спрогнозирован бездефицитным.

**1.3. Основные характеристики бюджета муниципального**

**округа на 2025 год и плановый период**

**2026 - 2027 годов**

При подготовке проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов администрация округа исходила из основных направлений бюджетной и налоговой политики Междуреченского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации округа от 01 ноября 2024 года № 733, и основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Правительства Вологодской области от 24 октября 2024 года № 1246.

В соответствие с п. 7.1. Положения о бюджетном процессе проект бюджета округа сформирован на три года (на очередной финансовый год и плановый период) - направлен на решение задач, которые предусмотрены постановлением Правительства Вологодской области от 24 октября 2024 года № 1246 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», где обозначены основные задачи и основные направления бюджетной политики.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность задач, определенных на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Исходя из поставленной цели, национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2027 года, определенных в [Указе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475991) Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года N 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года", бюджетная и налоговая политика в области на 2025 - 2027 годы ориентирована на решение следующих задач:

устойчивое социально-экономическое развитие региона;

обеспечение долгосрочной сбалансированности областного бюджета как базового принципа ответственной бюджетной политики;

создание благоприятной налоговой среды для развития малого и среднего предпринимательства в стратегически значимых для экономики области сферах деятельности;

усиление стимулирующей роли налоговой системы в повышении инвестиционной активности;

совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

соблюдение условий соглашений, заключенных Правительством области с Министерством финансов Российской Федерации о предоставлении бюджету области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного замещения долговых обязательств области, с учетом дополнительных соглашений по реструктуризации долговых обязательств области, инфраструктурных бюджетных кредитов, специальных казначейских кредитов;

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

приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

сохранение социальной направленности консолидированного бюджета области;

сохранение доли инвестиционных затрат в структуре консолидированного бюджета;

эффективное управление государственным долгом области и сохранение его объема на экономически безопасном уровне;

совершенствование государственного финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов;

усиление стимулирующей роли межбюджетных трансфертов, в том числе в части повышения заинтересованности органов местного самоуправления области в содействии развитию экономики соответствующих территорий муниципальных образований области.

Бюджетное планирование основывается на "базовом варианте" прогноза социально-экономического развития области на среднесрочный период.

Увязку бюджетного и стратегического планирования обеспечивают Бюджетный [прогноз](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW095&n=230364&dst=100016) Вологодской области на период до 2035 года и [Стратегия](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW095&n=226288&dst=103437) социально-экономического развития Вологодской области на период до 2030 года, целью которой является реализация политики народосбережения путем сохранения демографического потенциала и развития человеческого капитала за счет конкурентоспособности области и формирования пространства развития человека.

Основным инструментом достижения национальных целей развития являются национальные проекты, реализуемые на территории области региональные проекты, меры по реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Муниципальные программы, как и прежде, являются ключевым механизмом программно-целевого планирования, с помощью которого формируется целостная система стратегического и бюджетного планирования.

Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения.

Будет продолжена реализация мероприятий в целях сохранения и улучшения позиции Междуреченского муниципального округа по итогам ежегодно проводимой Департаментом финансов Вологодской области оценки качества управления муниципальными финансами.

В целях обеспечения публичности процесса управления общественными финансами будет продолжена работа по реализации мероприятий по обеспечению открытости и прозрачности бюджета округа и бюджетного процесса для граждан. В рамках данного направления будет проложена работа по актуализации информации о бюджетном процессе в округе в рамках информационного ресурса «открытый бюджет - «Бюджет для граждан» и ее размещению на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проектом решения о бюджете округа предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 417 093,6 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 417 093,6 тыс. рублей,

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2026 год:

общий объем доходов в сумме 349 873,2 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 349 873,2 тыс. рублей,

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2027 год:

общий объем доходов в сумме 337 385,5 тыс. рублей,

общий объем расходов в сумме 337 385,5 тыс. рублей,

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета округа по данным отчета об исполнении за 2023 год, решения о бюджете округа на 2024 год, плановый период 2025 года и прогнозных показателей на 2026 – 2027 годы приведены в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год (отчет) | 2024 год (ожидаемое) | Проект | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Доходы, всего | 449532,3 | 633419,7 | 417093,6 | 349873,2 | 337385,5 |
| Расходы, всего | 449915,4 | 644180,7 | 417093,6 | 349873,2 | 337385,5 |
| в том числе условно утверждаемые | - | - | - | 5628,2 | 11642,0 |
| % к общему объему (без учета безвозмездных пост и доп. норматива)  расходов | - | - | - | 2,5 | 5,0 |
| - Дефицит (+профицит) | -383,1 | -10761,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета округа на 2025 - 2027 годы доходы в 2025 году составят 417093,6 тыс. рублей. К 2027 году объем доходов бюджета округа уменьшатся на 79708,1 тыс. рублей, в том числе увеличатся за счет собственных доходов на 10010,0 тыс. рублей и уменьшатся за счет безвозмездных поступлений на 89718,1 тыс. рублей, их сумма составит 208970,5 тыс. рублей.

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год доходы уменьшатся на 216326,1 тыс. рублей, или 51,9 %, по сравнению с исполнением за 2023 года также уменьшаются - на 32438,7 тыс. рублей, или 7,8 процента.

На 2026 и 2027 годы доходы прогнозируется в объеме 349873,2 тыс. рублей и 337385,5 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрен в сумме 417093,6 тыс. рублей. В 2025 году по сравнению с фактическими показателями 2023 года расходы уменьшаются на 32821,8 тыс. рублей, или на 7,9%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года также уменьшаются - на 227087,1 тыс. рублей, или 54,5 процента.

На 2026 и 2027 годы доходы прогнозируется в объеме 349873,2 тыс. рублей и 337385,5 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов бюджета округа уменьшится к 2027 году (по сравнению с 2025 годом) на 79708,1 тыс. рублей, или на 23,6 процентных пункта.

Проект бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов сформирован без превышения расходов над доходами.

**2. Доходы бюджета округа**

**2.1.Общая характеристика доходной базы проекта решения**

**о бюджете округа**

При расчете объема доходов бюджета муниципального округа учитывались принятые и вступающие в силу с 01 января 2025 года изменения и дополнения в нормативно - правовые акты Российской Федерации и Вологодской области, а также проекты, внесенные Губернатором области в Законодательное Собрание области, в соответствии с которым предусматривается:

- увеличение по налогу на доходы физических лиц в 2 раза стандартных налоговых вычетов на второго и последующих детей, а также увеличение с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей предельного размера дохода, до достижения которого применяются стандартные налоговые вычеты на детей (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");

- введение по налогу на доходы физических лиц стандартного налогового вычета в размере 18 тыс. рублей в год на лиц, выполнивших нормативы испытаний комплекса "Готов к труду и обороне" и прошедших диспансеризацию (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");

- 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"):

установление в размере 85 процентов дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, не превышающей 312,0 тыс. рублей, относящейся к сумме налоговых баз, не превышающих 2,4 млн. рублей ежегодно (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»),

установление в размере 50 процентов дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от налога с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, ежегодно (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»),

установление в размере 5 процентов дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312,0 тыс.рублей, относящейся к сумме налоговых баз, превышающих 2,4 млн рублей, ежегодно (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»);

- установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, 0,1211 до 01 февраля 2025 года, 0,1323 с 01 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года, 0,1323 в 2026 году, 0,1028 в 2027 году (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»);

- установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год 6,18%, на 2026 год 5,66%, на 2027 год 5,25% (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»);

- применяется в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов передача по единым нормативам 50 процентов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального округа (закон Вологодской области от 07 декабря 2015 года № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» с изменениями);

- планируется сохранение на 2025-2027 годы местных налоговых преференций для физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории муниципального округа за исключением административного центра (решение Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 35 «О налоге на имущество физических лиц»);

- планируется сохранение на 2025-2027 годы местных налоговых преференций для физических лиц, определенных решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 35 «О налоге на имущество физических лиц», № 34 «О земельном налоге»;

- вводится с 01 января 2025 года на территории округа в соответствии со статьей 418.1 главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации туристический налог, ставка налога 1 процент в 2025 году, 2 процента в 2026 году, 3 процента в 2027 году. Проектом Решения Представительного Собрания округа установлены дополнительные льготы многодетным семьям, детям-сиротам, установлен льготный период в течение первого года функционирования организаций.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа в 2025 году прогнозируются в объеме 118405,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 17203,0 тыс. рублей, или на 17,0 % по сравнению с фактическими показателями 2023 года также увеличатся на 24005,1 тыс. рублей, или на 25,4 процента. Данное увеличение собственных доходов связано с прогнозным увеличением НДФЛ, на акцизы и подакцизные товары, налога на совокупный доход и на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа в 2026 - 2027 годах предусмотрены в сумме 120560,0 тыс. рублей и 128415,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа по отношению к общему объему доходов бюджета увеличится с 28,4 % в 2025 году до 38,1 % в 2027 году. По сравнению с 2023 годом объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году увеличится на 24005,1 тыс. рублей, или на 25,4 процента.

Объем налоговых доходов бюджета муниципального округа с 2025 года по 2027 год увеличится на 9992,0 тыс. рублей, или 8,8%, объем неналоговых доходов также увеличивается на 18,0 тыс. рублей, или 0,4 %. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального округа с 2025 по 2027 год увеличивается с 27,3 % до 36,7 %, доля неналоговых доходов также незначительно увеличится от 1,1 до 1,3 процента.

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года объем безвозмездных поступлений уменьшится на 233529,1 тыс. рублей, или 78,2 %, по сравнению с фактическими показателями 2023 года также уменьшится на 56443,8 тыс. рублей, или 18,9 процента.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета муниципального округа в 2025 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 80,3 % (план 2024 года – 77,7 %). Доходы от налогов на совокупный доход от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа составят – 4,7% (план 2024 года – 5,2 %), акцизы по подакцизным товарам в 2025 году от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа составят – 8,2% (план 2024 года – 8,8 %), налог на имущество бюджета муниципального округа в 2025 году от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа составят – 2,5% (в 2024 году – 2,7%), государственная пошлина – 0,6% (план 2024 года – 0,9%). Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2025 году составят – 2,3% (план 2024 года – 1,9%). Доходы от продажи материальных активов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2024 году составят – 1,0% (план 2024 года – 2,3%). Доходы от поступления платежей при использовании природных ресурсов в объеме собственных доходов бюджета округа составят – 0,2% (план 2024 года – 0,2%). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства от объема собственных доходов бюджета округа в 2025 году составят – 0,1% (план 2024 года – 0,1%). Штрафы, санкции, возмещение ущерба от объема собственных доходов бюджета округа в 2025 году составят – 0,3% (план 2024 года – 0,4%).

**2.2.Прогноз налоговых доходов бюджета в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации**

Налоговые доходы бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации и предусмотрены в проекте решения о бюджете муниципального округа отдельной строкой в общем объеме с неналоговыми доходами.

Управлением финансов администрации округа при расчетах использованы прогнозируемые показатели прогноза социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы, объемы производства и реализации продукции, а также учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Анализ доходов в части налоговых доходов проведен в соответствии с представленной управлением финансов администрации округа пояснительной запиской, также расчетными данными по налоговым доходам.

*Налог на доходы физических лиц*

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год выполнен с учетом Федерального закона 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, Федерального закона от 13 июля 2024 года № 177-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год выполнен в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц».

В основу расчета налога на доходы физических лиц на 2025-2027 годы заложен фонд заработной платы работников, доведенный Департаментом финансов области на основании данных Департамента стратегического развития области соответственно на 2025 год в сумме 743989,0 тыс. рублей, на 2026 год - 811187,0 тыс. рублей и на 2027 год - 872042,0 тыс. рублей.

Прогноз налога на доходы физических лиц учитывает данные информационного ресурса, предоставляемого в рамках приказа Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2008 года № 65-н/ММ-3-1/295@, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» (с изменениями и дополнениями), данные отчетов налоговой инспекции за 2023 год 5НДФЛ и 7НДФЛ, а также темпы роста поступления налога за счет зарегистрированных на территории округа обособленных сельскохозяйственных предприятий.

Сумма налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на 2025-2027 годы, прогнозируется по бюджету области на 2025 год - 93065,0 тыс. рублей, на 2026 год - 94095,0 тыс. рублей и на 2027 год - 101240,0 тыс. рублей с учетом 15 процентов отчислений по Бюджетному кодексу и отчислений по дополнительным нормативам в бюджет округа в размере 85 процентов от налога на доходы физических лиц, установленных проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в размере 100 % в бюджет округа.

Налог с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, оценивается в сумме 758,0 тыс. руб. ежегодно по дополнительным нормативам отчислений в бюджет округа в размере 50 процентов от налога с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, установленных проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Налог на доходы физических лиц с налоговой базы свыше 2,4 млн рублей и до 5,0 млн рублей, соответственно 958,0 / 969,0 / 1043,0 тыс. рублей с учетом 13 процентов отчислений по Бюджетному кодексу и отчислений по дополнительным нормативам в бюджет округа в размере 5 процентов от налога на доходы физических лиц, установленных проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов в части суммы налога, не превышающего 650,0 тыс. рублей до 2025 года и суммы налога, не превышающей 312,0 тыс. рублей с 2025 года соответственно на 2025 год - 287,0 тыс. рублей, на 2026 год - 303,0 тыс. рублей и на 2027 год - 320,0 тыс. рублей, 15 процентов отчислений по Бюджетному кодексу.

Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов в части суммы налога, превышающего 650,0 тыс. рублей до 2025 года и суммы налога, превышающей 312,0 тыс. рублей с 2025 года соответственно на 2025 – 2026 годы по 64,0 тыс. рублей и на 2027 год - 65,0 тыс. рублей, 13 процентов отчислений по Бюджетному кодексу.

Поступления общей суммы налога на доходы физических лиц в бюджет округа на 2025 - 2027 годы прогнозируются с учетом роста фонда оплаты труда в сумме 95132,0 тыс. рублей, 96189,0 тыс. рублей и 103426,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023- 2027 годах приведена в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  | Исполнение 2023 года | Бюджетные назначения на 2024 год | Прогноз на 2025 год | Прогноз на 2026 год | Прогноз на 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем, тыс. рублей | 72989,9 | 78594,0 | 95132,0 | 96189,0 | 103426,0 |
| изменения к предыдущему году |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 8965,2 | 5604,1 | 16538,0 | 1057,0 | 7237,0 |
| темп роста, в % | 114,0 | 107,7 | 121,0 | 101,1 | 107,5 |
| доля в налоговых доходах, % | 81,8 | 77,7 | 80,3 | 79,8 | 80,5 |

Таким образом, поступление налога на доходы физических лиц в 2025 году в бюджет муниципального округа прогнозируется в объеме 95132,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2024 года на 16538,0 тыс. рублей, или на 21,0 %, к фактическим показателям 2023 года увеличение составит 22142,1 тыс. рублей, или 30,3 процента.

На 2026 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 96189,0 тыс. рублей, на 2027 год – 103426,0 тыс. рублей.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит: по прогнозу на 2025 год – 83,5 %, 2026 год – 82,9 %, 2027 год – 83,5 процента.

*Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*

Проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлены дифференцированные нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты бюджету муниципального округа в размере: в 2025 году 0,1211%-0,1323 %, в 2026 – 0,1323, в 2027 – 0,1028.

Таким образом, сумма поступлений в бюджет округа акцизов на нефтепродукты составит на 2025 год – 9655,0 тыс. рублей, что выше утвержденного бюджета на 2024 год на 780,0 тыс. рублей, или на 8,8 % и выше фактических поступлений 2023 года на 1434,7 тыс. рублей, или 17,5 процента.

Поступление данного налога в бюджет муниципального округа на 2026 и 2027 годы прогнозируется в размере – 10294,0 тыс. рублей и 10505,0 тыс. рублей соответственно.

*Налоги на совокупный доход*

Законом области от 07 декабря 2015 года № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» с изменениями зачисляется 50 процентов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального округа.

Кроме того, проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год 6,18, на 2026 год 5,66, на 2027 год 5,25.

Сумма налога на совокупный доход предусматривается бюджетом округа на 2025 – 2027 годы в размере 5525,0 тыс. рублей, 5975,0 тыс. рублей и 6373,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

*- поступление налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в размере 5272,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5710,0 тыс. рублей, на 2027 год – 6099,0 тыс. рублей, из них:

*поступление налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы,* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в объеме 4053,0 тыс. рублей на 2026 год – 4392,0 тыс. рублей, на 2027 год – 4691,0 тыс. рублей,

*поступление налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов,* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в объеме 1219,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1318,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1408,0 тыс. рублей;

*- поступление налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения и поступление единого сельскохозяйственного налога* в бюджет округа на 2025 -2027 годы в бюджете округа не планируется.

Доля налога на совокупный доход в общем объеме налоговых доходов бюджета муниципального округа составит: по прогнозу на 2025 год – 4,7 %, 2026 год - 5,0 %, 2027 год – 5,0 процентов.

*Налог на имущество,*

*Налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и физических лиц*

Налог на имущество физических лиц на 2024 год рассчитан в соответствии с главой 32 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации, решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года № 35 «О налоге на имущество физических лиц», налоговая база определена исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на основании статистической налоговой отчетности по начислению местных налогов 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год с учетом ставок и льгот, действующих на территории округа в 2024 году. Планируется сохранение на 2025 год местных налоговых преференций для физических лиц, применяющих специальные налоговые режимы, в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории муниципального округа за исключением административного центра, а также другим категориям физических лиц, определенных решениями Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 35 «О налоге на имущество физических лиц».

В основу расчета земельного налога заложены данные налоговой отчетности 5-МН за 2023 год с применением налоговых ставок, действующих на территории муниципального округа в 2024 году, установленных решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года № 34 «О земельном налоге».

В соответствии со статьей 15 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц и земельный налог относится к категории местных налогов и подлежит зачислению в бюджет округа по Бюджетному кодексу РФ в размере 100 % по нормативу.

*Поступления налога на имущество* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в размере 2909,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2909,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2909,0 тыс. рублей, в том числе:

- поступление *налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах муниципальных округов* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в размере 1655,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1655,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1655,0 тыс. рублей;

- поступление *земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в размере 480,0 тыс. рублей, на 2026 год – 480,0 тыс. рублей, на 2027 год – 480,0 тыс. рублей;

- поступление *земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов* в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в размере 774,0 тыс. рублей, на 2026 год – 774,0 тыс. рублей, на 2027 год – 774,0 тыс. рублей.

*Государственная пошлина*

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 годы произведен   
в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина».

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

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

- за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии   
с законодательством Российской Федерации на совершение нотариальных действий;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Основой для расчета прогнозной суммы государственной пошлины на 2025-2027 годы является динамика поступления пошлины за 2022-2024 годы   
с учетом увеличения юридически значимых действий за счет поступлений   
от организаций жилищно-коммунального хозяйства и финансовых организаций.

Общий объем поступлений государственной пошлины в 2025-2027 годах прогнозируется в сумме 671,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.3.Анализ прогнозных показателей по неналоговым доходам**

**бюджета муниципального округа**

Общий объем неналоговых доходов бюджета округа прогнозируется:

на 2025 год – в сумме 4513,0 тыс. рублей со снижением на 415,8 тыс. рублей, или на 9,2 % к уровню 2024 года;

на 2026 год – в сумме 4522,0 тыс. рублей с ростом на 9,0 тыс. рублей, или на 0,2 % к уровню 2025 года;

на 2027 год – в сумме 4531,0 тыс. рублей с ростом на 9,0 тыс. рублей, или на 0,2 % к уровню 2026 года.

Исполнение бюджета муниципального округа по неналоговым видам (подвидам) доходов за 2023 год, годовой план 2024 года и прогнозные показатели проекта решения о бюджете округа на очередной финансовый 2025 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| **Наименование вида (подвида) доходов** | **2023 год (отчет)** | **2024 год (ожидаемое)** | **9 мес. 2024 года исполнение** | **% исполнения** | **Прогноз на 2025 год** | **Примечание (структура %)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2602,2 | 1921,3 | 1276,0 | 66,4 | 2737,0 | 60,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 254,7 | 154,0 | 76,0 | 49,4 | 185,0 | 4,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,3 | 87,5 | 583,7 | в 6,7 раза | 76,0 | 1,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств; доходы от продажи земельных участков) | 1533,1 | 2320,0 | 2237,8 | 96,5 | 1209,0 | 26,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 718,0 | 446,0 | 386,2 | 86,6 | 306,0 | 6,8 |
| **ИТОГО:** | **5180,3** | **4928,8** | **4559,7** | **92,5** | **4513,0** | **100,0** |

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета округа на 2025 год в сумме 4513,0 тыс. рублей прогнозируется со снижением к уровню 2024 года (4928,8 тыс. рублей) на 415,8 тыс. рублей, или на 9,2 %. Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 4559,7 тыс. рублей или 92,5 % к годовым назначениям.

В структуре неналоговых доходов в 2025 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования муниципального имущества – 60,6 % (к ожидаемому плану 2024 года с увеличением на 815,7 тыс. рублей, или на 42,5 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств, доходы от продажи земельных участков) – 26,8 % (к утвержденному плану 2024 года со снижением на 1111,0 тыс. рублей, или на 91,9%), данное снижение связано с тем, что в 2023 году запланированная продажа всего 4 зданий, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,8% (к утвержденному плану 2024 года со снижением на 140,0 тыс. рублей, или на 45,8%), платежи при пользовании природными ресурсами – 4,1% (к утвержденному плану 2024 года с увеличением на 31,0 тыс. рублей, или на 20,1%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,7% (к утвержденному плану 2024 года с незначительным снижением на 11,5 тыс. рублей, или на 15,1%),

Таким образом, планируется *снижение* доходов по неналоговым источникам в 2025 году в сравнении с 2024 годом от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, (11,5 тыс. рублей), от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств, от продажи земельных участков) (1111,0 тыс. рублей), от штрафов, санкций, возмещения ущерба (140,0 тыс. рублей).

*Доходы от использования имущества,*

*находящегося*

*в государственной и муниципальной собственности*

Расчет доходов в бюджет округа от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности произведен на основании данных отдела имущественных отношений администрации округа, сумма прогноза увеличена Департаментом финансов области, и прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 2737,0 тыс. рублей ежегодно. Поступление по нормативу (согласно Бюджетному кодексу РФ) в бюджет округа 100 процентов.

Прогнозируется поступление доходов от использования имущества на 2025 год – в сумме 2737,0 тыс. рублей с увеличением на 815,7 тыс. рублей, или на 42,5 % к уровню 2024 года и больше на 1461,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза к исполнению за 9 месяцев 2024 года, на 2026-2027 год – в сумме 2737,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню 2025 года и с увеличением на 134,8 тыс. рублей, или на 5,2 % к исполнению 2023 года.

Сумма доходов от арендной платы за земельные участки в 2025-2027 годах составит 1861,0 тыс. рублей ежегодно.

Сумма доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления округа и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в 2025-2027 годах составит 508,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие поступления от использования имущества, в том числе плата за муниципальное жилье, в бюджет округа в 2025-2027 годах – 368,0 тыс. рублей ежегодно.

*Платежи при пользовании природными*

*ресурсами*

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую  
среду на 2025 год составлен Управлением Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет округа по нормативу 60 процентов.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа на 2025 год предусмотрены в сумме 185,0 тыс. рублей с увеличением на 31,0 тыс. рублей, или на 20,1 % к уровню 2024 года и ниже на 69,7 тыс. рублей, или на 37,7% к исполнению 2023 года, на 2026- 2027 годы – в сумме 194,0 тыс. рублей и 203,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений 2026 года выше прогнозного уровня 2025 года на 9,0 тыс. рублей (на 4,9%) и на 2027 год выше прогнозного уровня на 2026 год на 9,0 тыс. рублей (на 4,9 %).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации*

*затрат государства*

Предусматривается поступление в бюджет округа доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов на основании договора о возмещении расходов между администрацией района и ГКУ ВО «Областное казначейство» на 2024 год с учетом коэффициента.

Прогноз поступления в бюджет округа доходов по возмещению расходов муниципальному округу на 2025 год – в сумме 76,0 тыс. рублей, что ниже уровню планового бюджета на 2024 года на 11,5 тыс. рублей, или на 15,1 % и выше на 3,7 тыс. рублей, или на 5,1% к исполнению бюджета за 2023 год. Прогноз поступлений 2026-2027 годов соответствуют уровню 2025 года.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных*

*активов*

Расчет доходов в бюджет округа от продажи материальных   
и нематериальных активов произведен на основании данных отдела имущественных отношений администрации округа и проекта плана приватизации имущества (с изменениями) на 2025-2027 годы, сумма доходов незначительно увеличена Департаментом финансов области.

Предусматривается поступление в бюджет округа доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального округа (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 361,0 тыс. рублей ежегодно.

Предусматривается поступление в бюджет округа доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа, по нормативу 100 % (согласно Бюджетному кодексу РФ) в сумме 848,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активовна 2025 год – в сумме 1209,0 тыс. рублей со снижением на 1111,0 тыс. рублей, или на 91,9 % к уровню 2024 года и на 324,1 тыс. рублей, или на 26,8% к исполнению 2023 года, на 2026-2027 годы - в сумме 1209,0 тыс. рублей ежегодно.

Анализ исполнения бюджета округа в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества в части реализации основных средств) за 2023 год, бюджетные назначения за 2024 год. При планировании данного доходного источника на 2025 – 2027 годы главный администратор доходов бюджета округа (администрация округа) исходил из прогнозных данных плана приватизации, утвержденного на 2025-2027 годы в сумме не менее 250,0 тыс. рублей ежегодно, кроме того предусматриваются поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов по нормативу 100,0% в сумме 848,0 тыс. рублей ежегодно.

Представленный проект прогнозного плана приватизации имущества на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы планируется принять решением Представительного Собрания округа одновременно с принятием бюджета округа на 2025 год и плановый период на 2026-2027 годов. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов:

в 2025 году не менее 250,0 тыс. рублей, в 2026 году не менее 250,0 тыс. рублей и в 2027 году не менее 250,0 тыс. рублей.

Расчет по прогнозируемым поступлениям по неналоговым доходам подготовлен управлением финансов округа, однако главным администратором неналоговых доходов бюджета округа является администрация округа (отдел имущественных отношений).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

При составлении расчета прогнозируемого поступления доходов от штрафов учтена динамика снижения поступлений с учетом изменения структуры кодов классификации доходов бюджетов в отношении поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в соответствии с приказом Минфина России от 06 июня 2019 года № 85н.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в бюджет округа на 2025 год – в сумме 306,0 тыс. рублей с уменьшением на 140,0 тыс. рублей, или на 45,8% к плановым показателям 2024 года и на 412,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза к уровню исполнения 2023 года (фактическое поступление за 9 месяцев 2024 год составило – 386,2 тыс. рублей), на 2026 -2027 годы – в сумме 306,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений 2027 года соответствует уровню 2025 и 2026 годов.

**2.4.Оценка и анализ планируемых объемов безвозмездных поступлений**

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете муниципального округа бюджету муниципального округа планируется предоставить межбюджетные трансферты в следующих формах: дотации, субсидии, субвенции, прочие безвозмездные поступления.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в бюджет округа приведена в следующей таблице:

Таблица № 5 тыс. рубле

| **Наименование показателя** | **Исполнение 2023 года** | **Уточненный бюджет на 2024 год** | **Проект бюджета на 2025 год** | **Изменение объема доходов в 2025 году, %** | | **Плановый период** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2024 году** | **к 2023 году** | **2026 год** | **2027 год** |
| Безвозмездные поступления, всего | 355132,4 | 532217,7 | 298688,6 | 56,1 | 84,1 | 229313,2 | 208970,5 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 119351,3 | 154850,8 | 105709,2 | 68,3 | 88,6 | 104568,8 | 104425,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 143823,4 | 277126,0 | 98788,5 | 35,6 | 68,7 | 33571,7 | 13364,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 86156,7 | 97366,6 | 94190,9 | 96,7 | 109,3 | 91172,7 | 91180,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 5145,7 | 52,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований | 942,5 | 2822,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, ИМТ имеющих целевое назначение | -287,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений в 2025 году прогнозируется в сумме 298688,6 тыс. рублей, что составит 56,1 % к уровню 2024 года и 84,1 % к уровню 2023 года. В 2026 и 2027 годах объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 229313,2 тыс. рублей и 208970,5 тыс. рублей соответственно.

Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение в бюджет округа в 2025 году по отношению к уточненному бюджету 2024 года на 233529,1 тыс. рублей (78,2 %). Уменьшение безвозмездных поступлений обусловлено снижением дотаций на – 49141,6 тыс. рублей, или на 46,5%, на субсидии муниципальным образованиям на – 178337,5 тыс. рублей, или в 2,8 раза, субвенции муниципальным образованиям на – 3175,7 тыс. рублей, или на 3,4%, на прочие межбюджетные трансферты на 52,1 тыс. рублей, или на 100,0% и на прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц (на проект «Народный бюджет») на 2822,2 тыс. рублей, или на 100,0%. Прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц бюджетом округа на 2025 год будут предусмотрены после принятия постановления Правительства Вологодской области на предоставление субсидий по реализации проекта «Народный бюджет».

В плановом периоде 2026 году предварительный объем безвозмездных поступлений снизится и составит 30,3 %, на 2027 год также снизится и составит 42,9% соответственно к уровню 2025 года.

Уменьшение объема дотации из бюджета области на 2025 год по сравнению с 2024 годом составило – 49141,6 тыс. рублей (46,5%) и составит 105709,2 тыс. рублей, из них:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год в сумме 33507,4 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год 33046,7 тыс. рублей и 33530,5 тыс. рублей соответственно;

дотация на обеспечение сбалансированности бюджета округа на 2025 год в сумме 1344,5 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год 626,9 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно;

дотация бюджету на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 2025 год в сумме 70857,3 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год 70895,2 тыс. рублей и 70895,2 тыс. рублей соответственно;

Объем субсидий на 2025 год уменьшен по сравнению с планом 2024 года на 178337,5 тыс. рублей, или в 2,8 раза, данное снижение обусловлено тем, что в 2024 году выделена субсидия из бюджета области на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (2 газовые котельные) в сумме 92157,8 тыс. рублей, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта в сумме 14514,4 тыс. рублей, на текущее содержание опорной сети дорог местного значения в сумме 5345,5 тыс. рублей, приобретение специальной техники для жилищно-коммунального хозяйства в сумме 8837,5 тыс. рублей, однако в 2025 году по данным мероприятиям субсидии не предусмотрены. Кроме того, субсидия на мероприятия по проекту «Народный бюджет» будет предусмотрена бюджетом области в начале 2025 года.

И так в 2025 году предусмотрены субсидии в сумме 98788,5 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| "Субсидии на создание агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области | 903,9 | 2 174,3 | 1 807,8 |
| Субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам | 1 270,2 | 1 270,2 | 1 270,2 |
| Субсидии на реализацию ключевых мероприятий в рамках укрупненных приоритетных направлений развития региональных систем образования в муниципальных общеобразовательных организациях | 1 975,1 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности | 13 793,1 | 8 300,0 | 0,0 |
| Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 512,9 | 697,7 | 697,7 |
| Субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры | 2 840,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах | 806,3 | 1 864,8 | 1 864,8 |
| Субсидии на доставку товаров в "социально значимые" магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах | 118,7 | 325,0 | 325,0 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан | 300,6 | 300,6 | 300,6 |
| Субсидии на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам | 1 440,8 | 1 007,6 | 1 007,6 |
| Субсидии на обустройство контейнерных площадок | 900,0 | 500,0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение жильем молодых семей | 301,1 | 214,5 | 214,5 |
| Субсидии на обустройство детских и спортивных площадок | 432,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом | 470,0 | 470,0 | 470,0 |
| Субсидии на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой | 900,0 | 900,0 | 900,0 |
| Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций | 231,7 | 5 731,7 | 231,7 |
| Субсидии на организацию уличного освещения | 2443,1 | 2443,1 | 2443,1 |
| Субсидии на обустройство систем уличного освещения | 482,7 | 1 448,1 | 965,4 |
| Субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период | 51 477,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на проектирование и строительство распределительных газовых сетей | 13 800,0 | 4 860,0 | 0,0 |
| Субсидии на создание и (или) ремонт источников наружного водоснабжения для забора воды в целях пожаротушения | 0,0 | 992,5 | 794,0 |
| Субсидии на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" | 105,8 | 71,6 | 71,6 |
| Субсидии на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов физической культуры и спорта | 680,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях | 1 938,3 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского | 590,9 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета | 74,1 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **98 788,5** | **33 571,7** | **13 364,0** |

На 2026 - 2027 годы прогнозируются субсидии в размере 33571,7 тыс. рублей и 13364,0 тыс. рублей.

Значительное снижение субсидий в 2025-2027 годов связано с отсутствием расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, на текущее содержание опорной сети дорог местного значения, приобретение специальной техники для жилищно-коммунального хозяйства, на приобретение автотранспорта для мобильной торговли, на мероприятия по проекту «Народный бюджет», на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, на формирование современной городской среды, на приспособление жилых помещений в многоквартирных домах общего пользования с учетом потребности для инвалидов, на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций, на организацию школьных музеев.

Объем субвенций на 2025 год уменьшен по сравнению с планом 2024 года на 3175,7 тыс. рублей, или на 3,4%, что в основном обусловлено уменьшением расходных обязательств.

Итак, в 2025 году предусмотрены субвенции в сумме 94190,9 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 18,8 | 198,3 | 198,3 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования | 2 560,6 | 2 560,6 | 2 560,6 |
| Субвенции на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 84 451,3 | 82 912,9 | 82 912,9 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела | 531,1 | 531,1 | 531,1 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, состоящим на учете в качестве лиц, имеющих право на предоставление земельных участков в собственность бесплатно | 2 618,7 | 907,0 | 907,0 |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 1,7 | 11,5 | 1,6 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 452,2 | 495,5 | 513,5 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг | 1 664,4 | 1 664,4 | 1 664,4 |
| Единая субвенция местным бюджетам | 1 438,8 | 1 438,1 | 1 438,1 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных | 79,8 | 79,8 | 79,8 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 373,5 | 373,5 | 373,5 |
| **ИТОГО** | **94 190,9** | **91 172,7** | **91 180,8** |

На 2026 - 2027 годы прогнозируются субвенции в размере 91172,7 тыс. рублей и 9180,8 тыс. рублей.

Снижение субсидий в 2025-2027 годов связано с отсутствием расходов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (субвенция только в части средств бюджета области 18,8 тыс. руб.).

Объем прочих межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрен, в 2024 году данные поступления предусмотрены в бюджете округа в сумме 52,1 тыс. рублей.

Объем прочих безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрен, в 2024 году данные поступления предусмотрены в бюджете округа в сумме 2822,2 тыс. рублей (от юридических и физических лиц на проект «Народный бюджет»).

Прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц бюджетом округа на 2025 год будут предусмотрены после принятия постановления Правительства Вологодской области на предоставление субсидий по реализации проекта «Народный бюджет».

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального округа в 2025 году составит 71,6 %, что ниже планового показателя 2023 года на 2,4 %, исполнения 2023 года ниже на 7,4 процента. В плановом периоде 2026 год динамика снижения в сравнении с плановыми данными на 2024 год, доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа составит 65,5 %, в 2027 году – 61,9 процента.

Уменьшение (увеличение) указанного показателя в 2025 году по сравнению с предыдущим годом напрямую связано со значительным уменьшением (увеличением) дотаций, субсидий, субвенций из областного бюджета и прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц.

В 2025 году безвозмездные поступления будут иметь следующую структуру: дотации – 35,4 %, субсидии – 33,1 %, субвенции – 31,5 %, прочие безвозмездные поступления – 0,0% (в 2024 году: дотации – 29,1 %, субсидии – 52,1%, субвенции – 18,3 %, прочие безвозмездные поступления – 0,5%).

Бюджет муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов остается высоко дотационным, безвозмездные поступления составляют 71,6 %, 65,5 % и 61,9% соответственно, однако в сравнении с 2024 и 2023 годами наблюдается снижение на 12,4% и на 7,4% соответственно (84,0% и 79,0%), что связано со снижением дотаций, субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Приложением 8 к решению о бюджете муниципального округа на 2025-2027 годы предусматривается объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа в сумме 9955,6 тыс. рублей, 10594,6 тыс. рублей и 10805,6 тыс. рублей соответственно. Доходы формируются за счет поступления от уплаты акцизов в 2025-2027 годах сумме 9655 тыс. рублей, 10294,0 тыс. рублей и 10505,0 тыс. рублей соответственно, кроме того предусматривается объем доходов от прочих субсидий бюджету муниципального округа на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 300,6 тыс. рублей ежегодно.

Распределение данных доходов планируется в 2025-2027 годах направить на расходы по муниципальной программе «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 27.09.2024 года №638.

**3. Расходы бюджета округа**

**3.1 Общая характеристика расходной части бюджета округа**

Расходы бюджета округа сформированы в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями), законодательными и иными нормативно-правовыми актами, заключенными договорами и с учетом необходимости реализации указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

При формировании расходной части бюджета округа обеспечено решение следующих задач:

- сохранение социальной направленности бюджета округа;

- обеспечение расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы с учетом сохранения достигнутых соотношений   
к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации;

- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан.

По всем направлениям расходов, на финансирования которых выделяются субсидии из регионального фонда софинансирования расходов, в бюджете округа предусмотрены средства на софинансирование.

Расходы на реализацию муниципальных программ включены в проект бюджета округа на 2025 год в сумме 416589,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от общих расходов, на плановый период 2026-2027 годов в сумме 343688,0 тыс. рублей (98,2%) и 325178,4 тыс. рублей (96,4%) соответственно.

Расходы бюджета округа на 2025 год спрогнозированы в объеме 417093,6 тыс. рублей, на 2026 год - 349873,2 тыс. рублей, на 2027 год – 337385,5 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту решения показывает, что в целом расходы в 2025 году уменьшатся по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на 227087,1 тыс. рублей, или на 54,4%, по сравнению с фактически сложившимися расходами 2023 года также наблюдается уменьшение на 32821,8 тыс. рублей, или на 7,9 процента.

Основными факторами, повлиявшими на снижение общего объема расходов бюджета округа в 2025 году по сравнению с 2024 годом, является снижение объема безвозмездных поступлений, а именно субсидий и субвенций из федерального и областного бюджетов, в том числе: отсутствием расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, на текущее содержание опорной сети дорог местного значения, приобретение специальной техники для жилищно-коммунального хозяйства, на приобретение автотранспорта для мобильной торговли, на мероприятия по проекту «Народный бюджет», на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, на формирование современной городской среды, на приспособление жилых помещений в многоквартирных домах общего пользования с учетом потребности для инвалидов, на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций, на организацию школьных музеев.

На снижение объема расходов в 2026 году по сравнению с 2025 годом также повлияло снижение объема безвозмездных поступлений, а именно субсидий из федерального и областного бюджетов.

По восьми из двенадцати разделов проекта решения бюджета округа на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируется снижение расходов на 227652,2 тыс. рублей, в том числе:

- на общегосударственные вопросы – на 4769,7 тыс. рублей, или на 5,3 процента;

- на национальную экономику – на 105866,5 тыс. рублей, или в 8,2 раза;

- на ЖКХ – на 74279,1 тыс. рублей, или на 91,6 процента;

- на охрану окружающей среды – на 30,0 тыс. рублей, или на 6,1 процента;

- на образование – на 14264,4 тыс. рублей, или на 8,5 процента;

- на культуру – на 5676,8 тыс. рублей, или на 18,0 процентов;

- на социальную политику – на 8082,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- на физическую культуру и спорт – на 14683,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

Также, по трем из двенадцати разделов проекта решения бюджета округа на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируется увеличить расходы в целом на 565,1 тыс. рублей, в том числе:

- на национальную оборону – на 51,3 тыс. рублей, или на 12,8 процента;

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – на 469,9 тыс. рублей, или на 17,9 процента;

- на здравоохранение – на 43,9 тыс. рублей, или на 13,0 процентов.

Расходы остаются на уровне плановых показателей 2024 года по разделу на «Средства массовой информации».

Основным фактором, повлиявшим на динамику общего объема расходов бюджета округа, является снижение безвозмездных поступлений из бюджета области в бюджет округа в плановом периоде по сравнению с предыдущим годом.

Общий объём расходов бюджета округа на 2025 год за счет собственных доходных источников сформирован в объеме 224114,2 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы и дотация бюджету округа).

Объём расходов бюджета округа за счет собственных доходных источников на 2025 год уменьшится по сравнению с 2024 годом на 31938,6 тыс. рублей, на 2026 год увеличится по сравнению с 2025 годом на 1014,6 тыс. рублей, на 2027 год запланировано увеличение по сравнению с 2026 годом на 7711,9 тыс. рублей.

Расходы муниципального Дорожного фонда (с учетом расходов за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета) сформированы:

- на 2025 год в объёме 9955,6 тыс. рублей со снижением к уровню 2024 года на 102185,9 тыс. рублей или в 11,3 раза. Такое снижение связано с отсутствием в 2025 году субсидии из бюджета области на ремонт автомобильных дорог (прочие субсидии) и остатка средств на 01.01.2024 года;

-на 2026 и 2027 годы в объеме 10594,6 и 10805,6 тыс. рублей соответственно.

Формирование проекта бюджета округа в части обеспечения деятельности муниципальных учреждений округа осуществлено с учетом норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 30.09.2024). Объем субсидий бюджетным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели.

Определение объема расходов на содержание органов местного самоуправления осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления, с учетом требований постановления Правительства области от 28.07.2008 № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда органов местного самоуправления муниципальных образований области» (с изменениями и дополнениями).

Расходные обязательства округа, бюджетные ассигнования, исполнение которых предусмотрены по разделу - *«Общегосударственные вопросы»,*обусловлены следующими законами РФ и области:

ФЗ от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (с последующими изменениями);

ЗО от 26.12.2007 года №1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

Решением Представительного Собрания округа от 28.02.2024 года №12 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления округа»;

принятыми нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления округа.

*-Общегосударственные вопросы»*

Наблюдается увеличение расходов по сравнению с утвержденным планом на 2024 год по четырем подразделам в сумме 1077,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и местного образования» на 712,7 тыс. рублей (на 33,7%);

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) отдела» на 339,6 тыс. рублей (на 2,8 %);

по подразделу «Резервные фонды» на 25,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

По двум подразделам на 2025 год наблюдается снижение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 5847,0 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 1450,5 тыс. рублей (на 3,7%);

по подразделу «Другие общегосударственные расходы» на 4396,5 тыс. рублей (на 11,6 %);

по подразделам: «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» и «Судебная система» не меняются и составят 894,7 тыс. рублей и 1,7 тыс. рублей соответственно.

*- «Национальная оборона»*

по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы увеличились на 51,3 тыс. рублей (на 12,8 %);

*- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» включены расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа» на 2025 -2030 годы утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №634 по основному мероприятию «Обеспечению деятельности единой дежурно-диспетчерской службы» в 2025 году в сумме 2284,3 тыс. рублей, в 2026 году – 2284,3 тыс. рублей и 2027 году – 2284,3 тыс. рублей,

- «Развитие территории Междуреченского муниципального округа» на 2025 -2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №642 на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в 2025 году – 525,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2835,0 тыс. рублей и 2027 году – 2438,0 тыс. рублей.

Также расходы на содержание аварийно-спасательных служб в объеме по 50,0 тыс. рублей в 2025 - 2027 годах.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе» на 2025 -2029 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №640 в рамках предупреждение нарушений законодательства, противодействии коррупции в объеме 1,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа» на 2025 -2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №634 на 2025 год 234,9 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 208,9 соответственно, из них:

по мероприятию «Обеспечение безопасности и защита населения от чрезвычайных ситуаций» на повышение квалификации работников в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно, на внедрение современных технических средств, направленных на своевременное оповещение населения при возникновении чрезвычайных ситуаций в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно, на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах 45,0 тыс. рублей ежегодно, на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2025 год 111,4 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 75,4 тыс. рублей, на повышение результативности профилактики правонарушений" на 2025 год 12,5 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 22,5 тыс. рублей, на создание системы эффективных мер и условий, обеспечивающих сокращение уровня потребления психоактивных веществ населения округа, 16,0 тыс. ежегодно.

*- «Национальная экономика»*

Проект бюджета на 2025 год планирует уменьшение расходов в целом на 105866,5 тыс. рублей, в том числе:

*уменьшение* расходов по подразделам: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 102185,9 тыс. рублей (в 11,3 раза), «Другие вопросы в области национальной экономики» на 3911,7 тыс. рублей (в 3,9 раза);

*увеличение* расходов по следующим подразделам: «Общеэкономические вопросы» на 5,3 тыс. рублей (на 3,2%), «Транспорт» на 225,8 тыс. рублей (на 18,4 %);

*без изменений* остались расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство».

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» предусмотрены средства, включенные в муниципальную программу «Развитие образования Междуреченского муниципального округа» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №636 в рамках подпрограммы на мероприятия по содействию временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и каникулярный период по 172,2 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского» муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на» на 2025 -2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №634 на 2025 год в сумме 596,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 590,9 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №638 на компенсацию потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки населения автобусами по социально - значимым внутрирайонным маршрутам, в том числе оказание услуг по перевозке населения автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на 2025 год 1455,4 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 1017,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе субсидия из областного бюджета в сумме 1440,8 тыс. рублей и на 2026 и 2027 годах по 1007,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены ассигнования в соответствии с муниципальной программой «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №638 на 2025 год 9955,6 тыс. рублей, на 2026 год – 10594,6 тыс. рублей и на 2027 год – 10805,6 тыс. рублей, из них: на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог на 2025-2027 годы по 303,6 тыс. рублей, на проектно-изыскательские работы на 2025 год – 490,0 тыс. рублей на 2026 год - 520,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог в 2025 году – 8712,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах 9221,0 тыс. рублей и 10502,0 тыс. рублей соответственно, на подготовку автомобильных дорог и искусственных сооружений к прохождению паводка, а также ликвидация причиненного ущерба в послепаводковый период на 2025 год -250,0 тыс. рублей, на 2026 год – 300,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей, на правовое оформление дорог местного значения на 2025 год -200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 250,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

Значительное снижение ассигнований Дорожного фонда в сравнении с 2024 годом объясняется отсутствием субсидий из бюджета области на осуществление дорожной деятельности.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2025 году отражаются расходы на реализацию муниципальной программы:

- «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченском муниципальном округе» на 2025 – 2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №635 в сумме 1053,4 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах по 2384,8 тыс. рублей ежегодно, из них за счет субсидии из бюджета области в 2025 году – 806,3 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах – 1864,8 тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа» на 2025 – 2030 годы, утвержденной постановлением администрации округа от 27.09.2024 года №643 в 2025 - 2027 году предусмотрено по 300,0 тыс. рублей, из них 74,1 тыс. рублей из субсидия бюджета области на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета, на плановый период 2026-2027 годов средства по данной программе не предусматриваются.

- *«Жилищно-коммунальное-хозяйство»*

уменьшение расходов в целом на 74279,1 тыс. рублей (на 91,6%), в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» уменьшение на 4461,3 тыс. рублей (в 3,6 раза), данное снижение связано с тем, что в 2024 году производилось финансирование на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2019-2025 годы» на 2025 год данные расходы не предусматриваются, кроме того уменьшена сумма на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

По муниципальной программе «Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2025 год -1706,8 тыс. рублей, на 2026 год – 660,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1155,0 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» уменьшение на 47138,2 тыс. рублей (в 1,7 раза) связано с тем, что 2025 году уменьшены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа», отсутствие расходов на приобретение специализированной техники, осуществляющей текущее содержание объектов коммунальной инфраструктуры.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа», где предусмотрены расходы на 2025 год -71625,1 тыс. рублей, на 2026 год – 4909,1 тыс. рублей, на 2027 год – 204,8 тыс. рублей, из них:

- на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период на 2025 года – 51997,2 тыс. рублей (субсидия бюджета области) на 2026-2027 год расходы не предусмотрены,

- на проектирование и строительство распределительных газовых сетей на 2025 год – 13939,4 тыс. рублей, на 2026 год – 4909,1 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей,

- на комплексные мероприятия «Модернизация коммунальной инфраструктуры округа» в 2025 году 5688,5 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах 0,0 тыс. рублей и 204,8 тыс. рублей соответственно;

по подразделу «Благоустройство» уменьшение на 22304,6 тыс. рублей (в 3,9 раза), поскольку не отражены расходы на реализацию проекта «Народный бюджет», на мероприятие «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие территории Междуреченского округа» в сумме 7763,9 тыс. рублей в 2025 году, 6473,6 тыс. рублей в 2026 году и 5383,6 тыс. рублей в 2027 году, из них:

- на благоустройство дворовых территорий 83,6 тыс. рублей в 2025 году; 0,0 тыс. рублей в 2026 году, 0,0 тыс. рублей в 2027 году,

- на обустройство детских и спортивных площадок 480,0 тыс. рублей на 2025 год; 0,0 тыс. рублей на 2026 год и на 2026 год соответственно,

- на проектно-изыскательские работы 72,0 тыс. рублей на 2025 год; 0,0 тыс. рублей на 2026 год и на 2026 год соответственно,

- на обеспечение деятельности БУ «Благоустройство» 604,6 тыс. рублей на 2025-2027 годы ежегодно,

- на содержание мест захоронения 198,0 тыс. рублей на 2025 год; 0,0 тыс. рублей на 2026 год и на 2026 год соответственно,

- на прочие мероприятия по благоустройство 1652,8 тыс. рублей на 2025 год, 633,3 тыс. рублей на 2026 год, 546,3 тыс. рублей на 546,3 тыс. рублей,

- на обустройство контейнерных площадок 927,8 тыс. рублей на 2025 год, 515,5 тыс. рублей на 2026 год, 0,0 тыс. рублей на 2027 год,

-на уличное освещение 3257,5 тыс. рублей на 2025-2027 годы, из них субсидия бюджета области 2443,1 тыс. рублей,

- на обустройство системы уличного освещения 487,6 тыс. рублей на 2025год, 1462,7 тыс. рублей на 2026 год, 975,2 тыс. рублей на 2027 год, из них субсидия бюджета области 482,7 тыс. рублей на 2025 год,

расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2025 году спрогнозированы с уменьшением на 375,0 тыс. рублей (100%), не предусматривается создание запаса (резерва) топливных ресурсов для МУП «Коммуникации».

- *«Охрана окружающей среды»*

Увеличение расходов по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на 30,0 тыс. рублей (на 6,1%). Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств предусмотрены в соответствии с муниципальной программой «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа» на мероприятия «Экологическая безопасность и защита населения от болезней, общих для человека и животных», предусматриваются расходы 411,8 тыс. рублей на 2025 год, 372,3 тыс. рублей на 2026 год и 368,0 тыс. рублей на 2027 год.

По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248 «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных» в сумме 79,8 тыс. рублей ежегодно.

*- «Образование»*

уменьшение расходов в целом на 14264,4 тыс. рублей, в том числе: по подразделам «Дошкольное образование» увеличение на 15135,7 тыс. рублей (на 51,5%) в связи с дополнительными расходами на благоустройство детского сада в с. Шуйское, и уменьшение на «Общее образование» на 11756,4 тыс. рублей (на 11,0%), на «Дополнительное образование детей» на 15197,6 тыс. рублей (в 2,3 раза), на «Молодежная политика» на 64,1 тыс. рублей (на 18,2%), на «Другие вопросы в области образования» на 2382,0 тыс. рублей (на 57,7%) в связи с тем, что в 2024 году проводились капитальные и текущие ремонты учреждений.

*- «Культура, кинематография»*

уменьшение расходов в целом на 5676,8 тыс. рублей (на 18,0%), в том числе: по подразделу «Культура» на 5676,8 тыс. рублей (на 18,0%), по подразделу «Другие расходы в области культуры, кинематографии» на 2025-2027 годы расходы не предусмотрены.

- *«Здравоохранение»*

увеличение расходов по подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» на сумму 43,9 тыс. рублей, связано с увеличение расходов за счет субвенции из областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных животных и на предупреждение и ликвидацию болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» средства запланированы в сумме 9,0 тыс. рублей, на уровне 2024 года. За счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных» в 2025– 2027 годах прогнозируются расходы в сумме 382,5 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» отражены расходы по уплате членского взноса в Ассоциацию по улучшению состояния здоровья и качества жизни населения «Здоровые города, районы и поселки» в сумме 9,0 тыс. рублей ежегодно.

- *«Социальная политика»*

уменьшение расходов по разделу в целом на 8082,7 тыс. рублей (на 60,0%), в том числе: увеличение по подразделу «Пенсионное обеспечение» увеличение на сумму 299,0 тыс. рублей (на 9,2%) в связи с увеличением количества получающих доплаты к пенсии, уменьшение по подразделу «Социальное обеспечение населения» уменьшение на 8381,7 тыс. рублей (на 86,6%), по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики » расходы соответствуют уровню 2024 года по данному подразделу предусматриваются расходы на оказание финансовой поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям - районному обществу инвалидов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Междуреченского муниципального округа».

*- «Физическая культура и спорт»*

уменьшение расходов по разделу в целом на 14683,0 тыс. рублей (в 2,0 раза), в том числе: уменьшение по подразделу «Физическая культура» на 82,4 тыс. рублей (на 82,4 %), по подразделу «Массовый спорт» на 14600,6 тыс. рублей (в 2,0 раза) в связи с тем, что в 2024 году представлена субсидия из бюджета области бюджету округа на капитальный ремонт крыши и замены системы отопления в здании МБУ физкультурно-оздоровительный клуб «Лидер» (с. Старое) в общей сумме 14660,9 тыс. рублей, в 2025 году капитальные ремонты не предусмотрены.

*- «Средства массовой информации»*

расходы по подразделу «Периодическая печать и издательства» остаются на уровне 2024 года в сумме 850,4 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Условно утверждаемые расходы бюджета округа в проекте решения предусматриваются на 2026 год в сумме 5628,2 тыс. рублей, или 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 11642,0 тыс. рублей, или 5,0 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что не противоречит вышеуказанной норме Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение объемов ассигнований и структуры расходов бюджета округа по исполнению бюджета за 2023 год, бюджет текущего финансового года и проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

| **Наименование расходов** | **Испол-нение бюджета за 2023 год** | **Удель-ный вес, %** | **Уточненный бюджет на 2024 год** | **Удель-ный вес, %** | **Проект бюджета округа на 2025-2027 годы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025год** | **Удель-ный вес, %** | **2026 год** | **Удель-ный вес, %** | **2027 год** | **Удель-ный вес, %** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **82575,3** | **18,4** | **95286,9** | **14,8** | **90517,2** | **21,7** | **94710,1** | **27,1** | **94699,5** | **28,1** |
| В том числе резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 25,0 | 0,004 | 50,0 | 0,01 | 50,0 | 0,01 | 50,0 | 0,01 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **332,5** | **0,1** | **400,9** | **0,1** | **452,2** | **0,1** | **495,5** | **0,1** | **513,5** | **0,1** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **2758,7** | **0,6** | **2625,3** | **0,4** | **3095,2** | **0,7** | **5379,2** | **1,5** | **4982,2** | **1,5** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **75678,5** | **16,8** | **119400,0** | **18,5** | **13533,5** | **3,2** | **14469,4** | **4,2** | **14680,4** | **4,4** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **85091,3** | **18,9** | **155374,9** | **24,1** | **81095,8** | **19,5** | **12042,7** | **3,5** | **6743,4** | **2,0** |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **156,9** | **0,049** | **521,6** | **0,1** | **491,6** | **0,1** | **452,1** | **0,1** | **447,8** | **0,1** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **145638,6** | **32,4** | **181813,0** | **28,2** | **167548,6** | **40,2** | **158277,5** | **45,2** | **151369,4** | **44,9** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **31653,7** | **7,0** | **37132,4** | **5,8** | **31455,6** | **7,5** | **28880,7** | **8,3** | **28880,7** | **8,6** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **193,6** | **0,05** | **338,6** | **0,1** | **382,5** | **0,1** | **382,5** | **0,1** | **382,5** | **0,1** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **14998,4** | **3,3** | **21530,9** | **3,3** | **13448,2** | **3,3** | **8025,6** | **2,3** | **8025,6** | **2,3** |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **10060,5** | **2,2** | **28905,8** | **4,5** | **14222,8** | **3,4** | **20279,3** | **5,8** | **14168,1** | **4,2** |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **773,1** | **0,2** | **850,4** | **0,1** | **850,0** | **0,2** | **850,4** | **0,2** | **850,4** | **0,2** |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОС. И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **4,3** | **0,001** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **5628,2** | **1,6** | **11642,0** | **3,5** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **449915,4** | **100,0** | **644180,7** | **100,0** | **417093,6** | **100,0** | **349873,2** | **100,0** | **337385,5** | **100,0** |

Основные задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в основных направлениях налоговой и бюджетной политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 207 годов, определены постановлением Правительства Вологодской области от 24 октября 2024 года №1246 и постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 01 ноября 2024 года №733.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики округа являются:

устойчивое социально-экономическое развитие округа;

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа как базового принципа ответственной бюджетной политики;

повышение эффективности осуществляемых бюджетных расходов;

создание благоприятной налоговой среды для стимулирования отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;

совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

улучшение качества жизни населения округа за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами;

создание условий для привлечения инвестиций в экономику округа   
в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

укрепление доходной базы бюджета округа, в том числе за счет совершенствования налогового администрирования и стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности;

сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам, легализация доходов бизнеса.

Бюджетное планирование основывается на «базовом варианте» прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период.

Основным инструментом достижения национальных целей развития являются национальные проекты, реализуемые на территории округа региональные проекты, меры по реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение целей государственной политики, по-прежнему будут являться муниципальные программы округа.

При планировании объема бюджетных расходных обязательств бюджета Междуреченского муниципального округа учтены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей развития в социальной сфере.

Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения.

В целях повышения эффективности расходов важен пересмотр первостепенности расходных обязательств и уточнение приоритетов внутри сфер.

Также предстоит продолжить работу по установлению прямой взаимосвязи бюджетного финансирования с показателями выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий и соблюдения ими требований к качеству муниципальных услуг (работ), поэтому при формировании проектов муниципальных заданий на плановый период необходимо учесть сведения об их исполнении, а также результаты выполнения муниципальных заданий за предыдущие годы с учетом особенностей.

Необходимо продолжить работу по совершенствованию деятельности   
и повышению эффективности и качества оказания (выполнения) муниципальными учреждениями округа муниципальных услуг (работ) путем:

проведения оценки обоснованности затрат по оказываемым услугам (выполняемым работам);

повышения обоснованности планирования и распределения средств бюджета округа на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ);

развития платных услуг для создания конкурентных преимуществ;

проведения оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг (работ).

Муниципальным учреждениям необходимо провести анализ оказываемых услуг (выполняемых работ), исходя из текущей конъюнктуры рынка конкретного вида услуг (востребованность, предложение, цена, размер затрат на оказание услуг),а также количественного показателя потребителей услуг по годам.

Следует продолжить работу по приведению штатной численности   
в муниципальных учреждениях к оптимальной организационной структуре   
с учетом фактически замещенных штатных единиц, оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений, включая их руководителей, увязки стимулирующих выплат.

Руководителям муниципальных учреждений необходимо осуществлять стимулирование работников с учетом контроля за достижением ключевых показателей деятельности (эффективности), исходя из вклада каждого работника и решения задач округа.

Главным распорядителям бюджетных средств требуется обеспечить взаимосвязь процесса составления проекта бюджета округа и исполнения бюджета с инструментами закупок для муниципальных нужд, прозрачность   
и эффективность размещения закупок в соответствии с действующим законодательством.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо продолжить работу по привлечению в округ средств, предоставляемых из вышестоящих бюджетов. Это позволит реализовать социально значимые объекты. Следует обеспечить своевременную защиту в соответствующих отраслевых департаментах (комитетах) области заявок и предложений по участию округа   
в государственных программах, конкурсах и проектах, направленных   
на выделение дополнительных средств.

В структуре общего объема расходов бюджета округа в 2025-2027 годах первое место занимают расходы, направляемые на образование (2025 год – 40,2 %, 2026 год – 45,2 %, 2027 год – 44,9 %), второе место – расходы на общегосударственные расходы (2025 год – 21,7 %, 2026 год 27,1%, 2027 год – 28,1%), третье место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2025 год – 19,5%, 2026 год – 3,5%, 2027 год – 2,0 %), четвертое место расходы на культуру - (2025 год – 7,5 %, 2026 год -8,3 %, 2027 год – 8,6%), пятое место - расходы на физическую культуру и спорт (2025 год – 3,4 %, 2026 год- 5,8%, 2027 год – 4,2 %), шестое место – расходы на социальную политику – (2025 год – 3,3%, 2026 год – 2,3 %, 2027 год – 2,3 %), седьмое место – расходы на национальную экономику – (2025 год – 3,2%, 2026 год – 4,2 %, 2027 год – 4,4 %), восьмое место – расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (2025 год – 0,7 %, 2026 год - 1,5 %, 2027 год – 1,5%), девятое место – расходы на СМИ (2025 год – 0,2 %, 2026 год – 0,2%, 2027 год – 0,2%). Расходы по разделам: «Национальная оборона», «Охрана окружающий среды» и «Здравоохранение» (2025 год – 0,1 %, 2026 год - 0,1%, 2027 год – 0,1%).

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

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств в 2025-2027 годах предусмотрены в разделе «Социальная политика» на 2025 год – 3559,3 тыс. рублей на плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 3559,3 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов бюджета округа указанные расходные обязательства занимают незначительное место.

Кроме того, Стратегия социально-экономического развития области на период до 2030 года, одобренная постановлением Правительства области от 17.10.2016 № 920 (ред. от 18.03.2019) "О Стратегии социально - экономического развития Вологодской области на период до 2030 года" определяет, что для достижения целей социально-экономической политики области и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета планируется осуществлять на базе государственных (муниципальных) программ. В рамках формирования бюджета преимущественно в виде комплекса государственных (муниципальных) программ и перехода с 2014 года к "программному бюджету" предусматривается внедрение системы распределения бюджетных средств по программам, которые нацелены на решение социальных и экономических проблем.

Завершена работа по разработке и утверждению муниципальных программ округа. Бюджетом округа на 2025 год принято 11 муниципальных программ на общую сумму 416589,7 тыс. рублей, или 99,88 % от общих расходов бюджетных ассигнований, в том числе на развитие образования 163187,2 тыс. рублей, или 39,1 процента.

В 2026 году принято 11 муниципальных программ, программная часть бюджета округа составит 343688,0 тыс. рублей (98,23%), в том числе 154005,1 тыс. рублей (44,1%) - на развитие образования в Междуреченском муниципальном округе.

В 2027 году принято также 11 муниципальных программ, программная часть бюджета округа составит 325178,4 тыс. рублей (96,38%), в том числе 147008,0 тыс. рублей (43,57%) - на развитие образования в Междуреченском муниципальном округе.

*При выборочной проверке установлено, что муниципальные программы соответствуют проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.*

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

**Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте решения расходы бюджета муниципального округа по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2025 год в размере 90517,2 тыс. рублей, что ниже утвержденной на 2025 год суммы на 4769,7 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

Наблюдается увеличение расходов по сравнению с утвержденным, бюджетными ассигнованиями на 2024 год по трем подразделам в сумме 1077,3 тыс. рублей и уменьшение по двум подразделам в сумме 5847,0 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» *увеличение* на 712,7 тыс. рублей, или на 33,7 процента;

по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальной власти» *расходы предусмотрены на уровне 2024 года;*

по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» *уменьшение* на 1450,5 тыс. рублей, или на 3,7 процента, из них:

*увеличение* на выплаты по оплате труда работникам администрации, на полномочия в сфере административных отношений (за счет единой субвенции, заработная плата), на полномочия в сфера архивных дел, на осуществления деятельности по опеке и попечительству, на выполнения полномочий в сфере охраны окружающей среды в целом на 837,8 тыс. рублей;

*уменьшение* на обеспечение материально- технического программного обеспечения, на полномочия в сфере административных отношений (за счет единой субвенции, материальные запасы), на регулирование цен (тарифов), на осуществления деятельности по опеке и попечительству (на материальные запасы), на уплату налогов и сборов, на исполнение судебных актов, на социальные выплаты в сумме 2288,3 тыс. рублей.

по подразделу «Судебная система» *расходы остаются на уровне 2024 года*;

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора» *увеличение* на 339,6 тыс. рублей, или на 3,8 процента, в том числе:

по управлению финансов округа *на 293,0 тыс. рублей, из них*:

*увеличение* расходов на оплату труда персоналу – 331,7 тыс. рублей и *уменьшение* на закупку товаров на 38,7 тыс. рублей;

*увеличение* по контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа *на 46,6 тыс. рублей*, из них:

*увеличение* расходов на оплату труда персоналуна 78,6 тыс. рублей,и *уменьшение* на закупку материалов на 32,0 тыс. рублей;

по подразделу «Резервные фонды» расходы на 2025 год предусмотрены на уровне 2024 года в размере 50,0 тыс. рублей;

по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» *уменьшение* в целом на 4396,5 тыс. рублей, или на 11,6%, в том числе:

*уменьшение* на обеспечение функционирования многофункциональных центров (хоз. нужды) на 1,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на 35,0 тыс. рублей, на содержание «КУ ММО «Центр бюджетного учета и отчётности» на 37,6 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг пустующих нежилых помещений и транспортного налога на 897,8 тыс. рублей, на оценку стоимости годовой арендной платы и рыночной стоимости на 371,2 тыс. рублей, в 2025 году не предусмотрены расходы на реализация мероприятий в сфере государственной поддержки местных отделений ООГО «Союз женщин России» на 120,0 тыс. рублей и на приобретение имущества для муниципальных нужд (жилье и транспорт) на 3507,0 тыс. рублей;

*увеличение* расходов на содержание казенного учреждения ММО «ЦОД УБС» на 472,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности многофункциональных центров на (в части заработной платы) на 101,8 тыс. рублей.

В 2026 и 2027 годах по сравнению с предыдущим годом прогнозируется увеличение расходов на 4192,9 тыс. рублей, или на 4,6 % и уменьшение на 10,6 тыс. рублей, или на 0,01 % соответственно.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году составит 21,7%, в 2026 году – 27,1%, в 2027 году – 28,1 % (в 2024 году – 14,8 %). Расходы бюджета муниципального округа по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств (Администрация Междуреченского округа - 148, Управление по развитию территории администрации округа - 153, Представительное Собрание округа - 332, Контрольно-счетная комиссия Междуреченского округа - 335, Управление финансов администрации округа – 915).

Наибольшую долю в разделе занимают расходы на функционирование администрации округа – 43,5 процента и на другие общегосударственные вопросы – 41,9 процента.

**Подраздел 01 11 «Резервные фонды»**

Резервный фонд Администрации округа создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета. Средства резервного фонда используются в процессе исполнения бюджета в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда администрации, установленным постановлением администрации округа от 06 февраля 2023 года № 70 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа Вологодской области».

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» предусматриваются расходы на 2025-2027 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета округа по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2025 год в размере 37955,7 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2024 год на сумму на 4396,5 тыс. рублей, или на 11,6 %. В 2026 год по сравнению с предыдущим годом прогнозируется увеличение расходов на 3156,4 тыс. рублей, или на 8,3%, на 2027 году уровень расходов соответствует 2026 году.

По данному подразделу на 2025 год предусмотрены ассигнования:

- на повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления округа - 30,0 тыс. рублей. На 2025-2026 годах данные расходы планируются в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно;

- на полномочия в сфере организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на содержание и реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы 2487,6 тыс. рублей, в том числе за счет дотации из бюджета области в сумме 205,0 тыс. рублей. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 2494,0 тыс. рублей ежегодно;

- на подпрограмму «Обеспечение деятельности по обслуживанию органов местного самоуправления и бюджетных учреждений» на содержание КУ ММО «ЦОД УБС» в сумме 23779,9 тыс. рублей, в том числе за счет дотации из бюджета области в сумме 10329,2 тыс. рублей. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 26525,0 тыс. рублей, или 110,4% к уровню 2025 года и 26252 тыс. рублей, или 100,0% к уровню 2026 года соответственно;

- на подпрограмму «Обеспечение деятельности по обслуживанию органов местного самоуправления и бюджетных учреждений» на содержание КУ ММО «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 10659,6 тыс. рублей, в том числе за счет дотации из бюджета области в сумме 6573,2 тыс. рублей. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 11218,5 тыс. рублей, или 105,2% к уровню 2025 года и 11217,8 тыс. рублей, или 99,99% к уровню 2026 года соответственно;

- членские взносы в Ассоциацию «Северо-Запад» в сумме 138,0 тыс. рублей, что соответствует объема утвержденных бюджетных ассигнований 2024 года. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 138,0 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление субсидии некоммерческим организациям (финансовая поддержка общественных организаций - общество ветеранов) в сумме 429,0 тыс. рублей, что ниже объема утвержденных бюджетных ассигнований текущего года на 35,0 тыс. рублей. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 540,0 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятие «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном округе » в сумме 112,6 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года. В 2026-2026 годы данные расходы планируются в сумме 112,6 тыс. рублей, или 100,0% к уровню 2025 года и соответственно 112,6 тыс. рублей, или 100,0 % к уровню 2026 года;

- на мероприятия «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа» в сумме 319,0 тыс. рублей из них: на оплату коммунальных услуг пустующих нежилых помещений - 138,0 тыс. рублей,

на оплату налогов – 20,0 тыс. рублей, на изготовление технических планов и кадастровых паспортов – 51,0 тыс. рублей, на изготовление экспертных заключений о техническом состоянии объектов, находящихся в муниципальной собственности – 50,0 тыс. рублей на оценку стоимости годовой арендной платы и рыночной стоимости – 60,0 тыс. рублей. На 2026-2027 годах данные расходы планируются в сумме 138,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

Проект решения на 2025 год предусматривает бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 452,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 51,3 тыс. рублей, или 12,8 процента.

По данному разделу предусмотрены расходы на выполнение отдельных государственных полномочий за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета округа в 2024 году составит 0,1 процента.

В 2026 и 2027 годах расходы прогнозируются в сумме 495,5 тыс. рублей и 513,5 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на 2025 год в размере 3095,2 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2024 год на 469,9 тыс. рублей, или на 17,9 %. В 2026 году планируются расходы в сумме 5379,2 тыс. рублей, что выше размера ассигнований 2025 года на 2284,4 тыс. рублей, или на 73,8 %. В 2027 году бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 4982,2 тыс. рублей, или ниже уровня 2026 года на 397,0 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году составит 0,7 %, в 2026 и 2027 годах по 1,5% ежегодно (в 2024 году – 0,4 %).

**Подраздел 03 10 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»**

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы на проведение мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданской обороне в сумме 2859,3 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 5169,3 тыс. рублей и 4772,3 тыс. рублей соответственно, (на 2024 году – 2369,8 тыс. рублей). На обеспечение первичных мер пожарной безопасности в 2025 году 525,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 850,0 тыс. рублей ежегодно. На функционирование местной администрации (содержание ЕДДС) в 2025 году 2284,3 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 2284,3 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу планируются проводить расходы на мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданской обороны, а также расходы на содержание аварийно-спасательной службы на 2025-2027 годы в сумме 50 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены расходы на 2025 год в размере 235,9 тыс. рублей, что ниже уровня бюджетных назначений 2024 года на 19,6 тыс. рублей, или на 8,3%, что связано с уменьшением расходов по муниципальной программе «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа». На 2026 - 2027 годы расходы предусмотрены в сумме 209,9 тыс. рублей ежегодно.

По данному подразделу планируется проводить расходы на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа» в сумме 234,9 тыс. рублей, на 2026-2027 годы расходы предусмотрены в сумме 208,9 тыс. рублей ежегодно, на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе» в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрены в размере 13533,5 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений на 2024 год на сумму 105866,5 тыс. рублей, или в 8,2 раза. В 2026 году расходы составят 14469,4 тыс. рублей, в 2027 году – 14680,4 тыс. рублей. В 2024 году плановый объем расходов по разделу составил 119400,0 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по *подразделу «Общеэкономические вопросы»* на реализацию закона области от 01 марта 2012 года № 2714-ОЗ «О мерах поддержки отдельных категорий граждан в области содействия занятости населения» в бюджете округа расходы включены в муниципальную программу «Развитие образования Междуреченского муниципального округа» в рамках мероприятия «Содействие по временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и каникулярный период» на 2025 год в сумме 172,2 тыс. рублей, что выше уровню 2024 года на 5,3 тыс. рублей, или на 3,2 %. В 2026- 2027 годы расходы планируются в сумме 172,2 тыс. рублей ежегодно.

На 2025 год проектируются бюджетные ассигнования *по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 596,9 тыс. рублей, в 2024 году данные расходы составили 596,9 тыс. рублей. На 2026-2027 годы расходы не планируются. По данному разделу предусматриваются расходы на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

Расходные обязательства округа *по подразделу «Транспорт»,* обусловлены статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года   
№ 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с последующими изменениями).

По данному подразделу на 2025 году предусмотрены расходы в сумме 1455,4 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 225,8 тыс. рублей, или на 18,4%. По данному подразделу проводились расходы на реализацию подпрограммы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» комплексные мероприятия «Обеспечение доступности и качества транспортных услуг для населения» на возмещение потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями на осуществление перевозки населения автомобильным транспортом в сумме 1455,4 тыс. рублей, в 2026-2027 годы в сумме 1017,8 тыс. рублей ежегодно.

На 2025 год проектируются бюджетные ассигнования *по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 9955,6 тыс. рублей, что на 102185,9 тыс. рублей, или в 11,3 раза ниже уровня 2024 года, в 2026-2027 годы в сумме 10594,6 тыс. рублей и 10805,6 тыс. рублей соответственно.

Расходы на 2025 год предусмотрены на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации муниципальной программы «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» в сумме 9955,6 тыс. рублей, в том числе софинансирование из бюджета области в виде субсидии в сумме 300,6 тыс. рублей, в 2026-2027 годах в сумме 300,6 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Представительного Собрания района с 2014 года в районе (округе) создан Дорожный фонд. Источником дохода данного фонда являются акцизы, поступающие в виде субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог местного пользования местного значения с твердым покрытием с учетом софинансирования за счет средств бюджета округа.

Бюджетные ассигнования на использование соответствующих расходных обязательств предусмотрены в соответствии с муниципальной программой «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа».

На 2024 год проектируются бюджетные ассигнования *по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 1353,4 тыс. рублей, что на 3911,7 тыс. рублей, или в 3,9 раза ниже уровня 2024 года. В данном подразделе отражены расходы на реализацию муниципальной программы «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченском муниципальном округе», в 2025 году – 1053,4 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 2384,8 тыс. рублей ежегодно и на реализацию муниципальной программы «Совершенствования системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа» в 2025 году – 300,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Уменьшение объема ассигнований на 2025 год предусмотрено по обеим муниципальным программам.

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году уменьшилась и составит 3,2 % (в 2024 году – 18,5 %). В 2026-2027 году увеличились, и составит 4,2 % и 4,4% соответственно в сравнении с 2025 год.

В 2025 году удельный вес в рассматриваемом разделе занимают расходы по следующим подразделам: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 73,6 %, «Транспорт» - 10,7%, «Другие вопросы в области национальной экономики» - 10,0%, «Сельское хозяйство и рыболовство» - 4,4% и «Общеэкономические вопросы» - 1,3 процента.

Расходы бюджета муниципального округа по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 -2027 годы будут осуществляться двумя главными распорядителями бюджетных средств – Администрацией округа и Управление по развитию территории администрации округа.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходные обязательства муниципального округа, бюджетные ассигнования которые предусмотрены по данному разделу, обусловлены Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации самоуправления в Российской Федерации».

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2025 год в сумме 81095,8 тыс. рублей, что ниже на 91,6 %, или на 74279,1 тыс. рублей расходов по отрасли, предусмотренных на 2024 год.

Проектом решения на 2025 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по подразделам в следующих объемах:

*жилищное хозяйство* – 1706,8 тыс. рублей с уменьшением на 4461,3 тыс. рублей, из них:

- на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа» – 1706,8 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы расходы предусмотрены в объеме 660,0 тыс. рублей и 1155,0 тыс. рублей соответственно;

Значительное снижение связано с тем, что в 2025 году не предусматриваются расходы на осуществление мероприятий по муниципальной подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального округа», которые в 2024 год составили в сумме 2820,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт муниципального жилого фонда и расходы на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда.

*коммунальное хозяйство* – 71625,1 тыс. рублей из них:

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа» в сумме 71625,1 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 4909,1 тыс. рублей и 204,8 тыс. рублей соответственно, из них:

на основные мероприятия подготовка объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период в сумме 51997,2 тыс. рублей, в 2026-2027 годы расходы не планируются,

на проектирование и строительство распределительных газовых сетей в сумме 13939,4 тыс. рублей, в 2026 -2027 годы в сумме 4909,1 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно,

на модернизацию коммунальной инфраструктуры в сумме 5688,5 тыс. рублей, в 2026-2027 годы в сумме 0,0 тыс. рублей и 204,8 тыс. рублей соответственно.

В рамках указанного мероприятия из областного бюджета на 2025 год предоставлена субсидия на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на модернизацию котельной в д. Врагово в размере 51477,2 тыс. рублей.

- *благоустройство* – 7763,9 тыс. рублей со значительным уменьшением к уточненному бюджету на 2024 году на 22304,6 тыс. рублей (в 3,9 раза) из них:

- на муниципальную программу «Развитие территорий Междуреченского муниципального округа» в сумме 7763,9 тыс. рублей, из них:

на формирование современной городской среды на территории округа в сумме 635,6 тыс. рублей, в 2026-2027 годы расходы не планируются,

на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство Междуречья» в сумме 604,6 тыс. рублей, в 2026-2027 годы в сумме 604,6 тыс. рублей ежегодно,

на содержание мест захоронения – 198,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы расходы не планируются,

на прочие мероприятия по благоустройству (содержание мест для накопления ТКО, создание условий для массового отдыха жителей, содержание общественных территорий) – 1652,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 633,3 тыс. рублей и 546,3 тыс. рублей соответственно,

на обустройство контейнерных площадок – 927,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 515,5 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно,

на организацию уличного освещения – 3257,5 тыс. рублей, из них предусмотрена субсидия бюджета области в сумме 2443,1 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 3257,5 тыс. рублей ежегодно,

- на обустройство сети уличного освещения - 487,6 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 1462,7 тыс. рублей и 975,2 тыс. рублей соответственно.

Уменьшение расходов связано с отсутствием расходов по реализации регионального проекта «Народный бюджет».

*- другие вопросы в области коммунального хозяйства -*  0,0 тыс. рублей, что ниже уточненному бюджету на 2024 году в сумме 375,0 тыс. рублей, в 2024 году по данному подразделу предусматривались расходы на создание и использования запаса (резерва) топливных ресурсов (топливных дров).

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году уменьшается и составит 19,5 % (в 2024 году – 24,1 %). В 2026-2027 годы доля расходов по разделу составит 3,5% и 2,0 % соответственно.

**Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»**

Расходные обязательства муниципального округа, бюджетные ассигнования, на исполнение которых предусмотрены по данному разделу обусловлены Федеральными законами:

от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

от 10.01.2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Целями настоящей программы являются:

- повышение уровня защиты населения округа от чрезвычайных ситуаций и защищенности опасных объектов от угроз природного и техногенного характера;

- обеспечение экологической безопасности граждан на территории Междуреченского муниципального округа и сохранение стабильности состояния природных систем для улучшения качества жизни и здоровья населения;

- повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания повышение уровня защиты населения округа от чрезвычайных ситуаций и угроз природного и техногенного характера.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2025 год предусмотрены в объеме 491,6 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей, или на 6,1% ниже уровня 2024 года.

На 2026-2027 годы проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 452,1 тыс. рублей и 447,8 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения на 2025 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по подразделам в следующих объемах:

*по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* в сумме 411,8 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей, или на 7,3% ниже уровня 2024 года, уменьшение связано с тем, что снижены расходы на мероприятия, направленные на развитие комплексного мониторинга окружающей среды и муниципального экологического надзора, на в 2026-2027 годы в сумме 372,3 тыс. рублей и 368,0 тыс. рублей соответственно;

*по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* в сумме 79,8 тыс. рублей, что соответствует уровню 2024 года, в 2026-2027 годы в сумме 79,8 тыс. рублей ежегодно.

Доля расходов по разделу «Охрана окружающей среды» в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году остаются на уровне 2024 года и составит 0,1%. В 2026-2027 году доля расходов по разделу «Охрана окружающей среды» составит 0,1% ежегодно.

**Раздел 07 00 «Образование»**

Расходные обязательства по данному разделу определяются федеральными и областными законами, а также принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами области и органов местного самоуправления, регулирующими вопросы образования, также в соответствии утвержденной муниципальной программой «Развитие образования в Междуреченском муниципальном округе».

Целью реализации мероприятий муниципальной программы является обеспечение государственных гарантий доступности и равных возможностей получения качественного образования всех уровней для формирования успешной, социально активной и профессионально подготовленной личности, отвечающей требованиям современного общества и экономики округа.

Для реализации мероприятий муниципальной программы необходимо решение следующих задач:

1. Создание условий для обучения всех категорий граждан, в том числе детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья посредством всех доступных форм обучения;
2. Совершенствование муниципальной системы выявления, сопровождения и поддержки талантливых детей;
3. Развитие учебно-материальной базы образовательных организаций;
4. Создание информационного обеспечения для введения и реализации федеральных государственных образовательных стандартов;
5. Формирование муниципального заказа на подготовку педагогических кадров.

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены на 2025 год в размере 167548,6 тыс. рублей. Уменьшение к уровню 2024 года (по состоянию на 01.10.2024 г.) составляет 14264,4 тыс. рублей, или на 4,7 %. В 2026 году по сравнению с предыдущим годом наблюдается также уменьшение расходов на 9271,1 тыс. рублей, или 5,9%, и 2027 год на 6908,1 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году увеличится и составит 40,2 % (в 2024 году – 28,2 %). В 2026 году доля расходов по разделу «Образование» составит 45,2 %, в 2027 году 44,9 процента.

Расходы по разделу бюджета «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация Междуреченского муниципального округа и Управление образования администрации Междуреченского муниципального округа. Основная доля расходов в 2025 году приходится на Администрацию Междуреченского муниципального округа (97,6 %).

По данному разделу предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Постановлением администрации округа от 27 сентября 2024 года №636 утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном округе».

Программа включает в себя следующие направления:

- «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»;

- «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы, прочие мероприятия в области образования»;

- «Привлечение молодых специалистов для работы в муниципальных образовательных организациях Междуреченского муниципального округа».

Бюджетные ассигнования на реализацию данной программы предусмотрены на 2025 год в сумме 163187,2 тыс. рублей, в том числе:

- комплекс процессных мероприятий "Обеспечение системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей» - 139393,5 тыс. рублей в 2025 году, 136101,9 тыс. рублей и 137855,1 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- комплекс процессных мероприятий «Организация отдыха и оздоровления детей» - 253,0 тыс. рублей в 2025 году, 253,0 тыс. рублей и 253,0 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- комплекс процессных мероприятий «Содействие по временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и каникулярный период» - 172,2 тыс. рублей в 2025 году, 172,2 тыс. рублей и 172,2 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- комплекс процессных мероприятий «Привлечение молодых специалистов для работы в муниципальных образовательных организациях Междуреченского муниципального округа» - 228,0 тыс. рублей в 2025 году, 228,0 тыс. рублей и 228,0 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- комплекс процессных мероприятий «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы*» -* 4167,1 тыс. рублей в 2025 году, 4167,1 тыс. рублей и 4167,1 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях" обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях" – 18,8 тыс. рублей в 2025 году, 198,3 тыс. рублей и 198,3 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно;

- муниципальный проект«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» 18954,6 тыс. рублей в 2025 году, 12884,6 тыс. рублей и 4134,3 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах соответственно.

По данному разделу в части муниципальной программы «Развитие образования в Междуреченском муниципальном округе» расходы на 2025 год составят – 161983,1 тыс. рублей, бюджетные ассигнования на сумму 1204,1 тыс. рублей предусматриваются по другим разделам бюджета округа.

Кроме того предусматриваются расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе» в сумме 5565,5 тыс. рублей в 2025 году, 5476,5 тыс. рублей в 2026 году и 5565,5 тыс. рублей в 2027 году соответственно.

Динамика и структура расходов бюджета муниципального округа по разделу «Образование»

тыс. рублей

| Наименование | Исполнение бюджета за 2023 год | Доля в расходах раздела, % | Уточненный бюджет на 2024 год на 01.10.24 г) | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2025 год | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2026 год | Доля в расходах раздела, % | Проект бюджета на 2027 год | Доля в расходах раздела, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 26499,8 | 18,2 | 29399,1 | 16,2 | 44534,8 | 26,5 | 30182,4 | 19,1 | 30602,4 | 20,2 |
| Общее образование | 102623,4 | 70,5 | 118416,3 | 65,1 | 106659,9 | 63,7 | 111830,2 | 70,6 | 104413,1 | 69,0 |
| Дополнительное образование детей | 10908,7 | 7,5 | 27131,4 | 14,9 | 11933,8 | 7,1 | 11844,8 | 7,5 | 11933,8 | 7,9 |
| Молодежная политика | 352,9 | 0,2 | 417,1 | 0,2 | 353,0 | 0,2 | 353,0 | 0,2 | 353,0 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 5253,8 | 3,6 | 6449,1 | 3,6 | 4067,1 | 2,5 | 4067,1 | 2,6 | 4067,1 | 2,7 |
| ***Итого по разделу:*** | ***145638,6*** | ***100,0*** | ***181813,0*** | ***100,0*** | ***167548,6*** | ***100,0*** | ***158277,5*** | ***100,0*** | ***151369,4*** | ***100,0*** |

*По подразделу «Дошкольное образование»* в проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 44534,8 рублей, что больше утвержденных на 2024 год на сумму 15135,7 тыс. рублей, или на 51,5%. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 30182,4 тыс. рублей, на 2027 год – 30602,4 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

на строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территории образовательной организации (благоустройство территории МБ ДОУ «Шуйский детский сад») в сумме 13932,4 тыс. рублей, из них: за счет субсидии из бюджета области – 13793,1 тыс. рублей и 139,3 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа, на 2026-2027 годы такие расходы не предусматриваются,

на предоставление обучающимся с ограниченными возможностями здоровья двухразового бесплатного питания в сумме 375,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 375,0 тыс. рублей ежегодно,

на обеспечение системы дошкольного, общего дополнительного образования детей – 3250,4 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 2830,4 тыс. рублей и 3250,4 тыс. рублей соответственно,

на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 2533,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 2533,0 тыс. рублей ежегодно,

на обеспечение дошкольного образования, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей – 24444,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 24444,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025 году – 26,5 %, в 2026 году – 19,1 %, в 2027 году – 20,2 процента.

*По* *подразделу «Общее образование»* в проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 106659,9 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2024 год на сумму 11756,4 тыс. рублей, или на 11,0 %. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 111830,2 тыс. рублей, на 2027 год – 104413,1 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

субсидия на создание агроклассов и лесных классов в общеобразовательных школах округа в 2025 году – 904,1 тыс. рублей, в 2026 году – 2174,7 тыс. рублей, в 2027 году – 1808,2 тыс. рублей,

субсидия на предоставление обучающихся с ограниченными возможностями здоровья двухразового бесплатного питания (при обучении их на дому), денежная компенсация на питание в сумме 1212,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 1212,8 тыс. рублей ежегодно,

субсидия на мероприятия в рамках укрепления приоритетных направлений развитие региональных систем образования – 1975,5 тыс. рублей, на 2026-2027 годы субсидии не предусматриваются,

субсидия для обеспечения работы школ - детских садов, школ начальных, неполных средних и средних общеобразовательных школ в 2025 году – 21954,9 тыс. рублей, в 2026 году – 20621,7 тыс. рублей, в 2027 году – 21954,9 тыс. рублей,

субсидия на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2025 году – 18174,0 тыс. рублей, в 2026 году –18174,0 тыс. рублей, в 2027 году – 18174,0 тыс. рублей,

субсидия на обеспечение дополнительного образования детей, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в 2025 году – 60007,3 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах 58468,9 тыс. рублей и 58468,9 тыс. рублей соответственно,

субсидия на отдельные гос. полномочия в соответствии с законом области от 17.12.2007 года №1719-ОЗ – 1756,7 тыс. рублей, в 2026-2027 годах 1756,7 тыс. рублей ежегодно,

субсидия на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное образование – 554,8 тыс. рублей, в 2026-2027 годах 738,3 тыс. рублей и 738,3 тыс. рублей соответственно,

субсидия на деятельность советников директора по воспитанию и воздействию с детскими общественными организациями – 18,8 тыс. рублей, в 2026-2027 годах 198,3 тыс. рублей и 198,3 тыс. рублей соответственно;

субсидия на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи на 2025 году в сумме 101,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы 101,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025 году – 63,7 %, в 2026 году – 70,6 %, в 2027 году – 69,0 процентов.

*По подразделу «Дополнительное образование детей*»в проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 11933,8 тыс. рублей, что ниже утвержденных расходов на 2024 год на сумму 15197,6 тыс. рублей, или в 2,3 раза. На 2026 год предусмотрены расходы в сумме 11844,8 тыс. рублей, на 2027 год – 11933,8 тыс. рублей.

За счет ассигнований данного подраздела предусмотрены следующие расходы:

субсидия на реализацию комплексного процесса по внешкольной работе с детьми в 2025 году – 3890,2 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 3890,2 тыс. рублей ежегодно,

субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений по внешкольной работе с детьми в 2025 году – 2478,1 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 2478,1 тыс. рублей ежегодно,

субсидия на подпрограмму «Развитие образования в сфере культуры и искусства» на выполнение муниципального задания МДОУ «Шуйская ДШИ» в 2025 году – 5565,5 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 5476,5 тыс. рублей и 5565,5 тыс. рублей соответственно, в том числе субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений ДШИ в 2025 году – 2688,3 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы 2688,3 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025 году – 7,1 %, в 2026 году- 7,5 %, в 2027 году – 7,9 процента.

*По подразделу «Молодежная политика»* в проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 353,0 тыс. рублей, что ниже уровня текущего 2024 года на 64,1 тыс. рублей, или на 18,2%. На 2026 и 2027 годы по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 353,0 тыс. рублей ежегодно.

Главным распорядителем бюджетных средств по подразделу является Администрация Междуреченского муниципального округа.

В рамках данного подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на:

мероприятия для организации летнего отдыха детей в 2025 году сумма 253,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы – 253,0 тыс. рублей ежегодно;

мероприятия для детей и молодежи в 2025 году в сумме 100,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы – 100,0 тыс. рублей ежегодно;

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025-2027 годы – 0,2 %, 0,2% и 0,2% соответственно.

*По подразделу «Другие вопросы в области образования»* в проекте решения бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2025 год в сумме 4067,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 2382,0 тыс. рублей, или на 58,7%. На 2026 год по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 4067,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4067,1 тыс. рублей.

Значительное снижение связано с тем, что с 2024 года предусмотрены расходы на оснащение и обновление материально-технической базы образовательных учреждений, в 2025 году на данные цели расходы снижены.

В рамках данного подраздела на 2025 год предусмотрены ассигнования:

- на содержание казенного учреждения «Управления образования администрации Междуреченского муниципального округа» в 2025 году в сумме 4067,1 тыс. рублей, в 2026 году – 4067,1 тыс. рублей, в 2027 году – 4067,1 тыс. рублей, из них субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам КУ «Управление образования администрации Междуреченского муниципального округа» в 2025 году – 810,0 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 810,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025 году – 2,5 %, в 2026 году – 2,6 %, в 2027 году 2,7 процентов.

**Раздел 08 00 «Культура, кинематография»**

Расходные обязательства по данному разделу определяются федеральными и областными законами, а также принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами области и органов местного самоуправления, регулирующими вопросы культуры, также в соответствии утвержденной муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе».

Целью муниципальной программы является сохранение и развитие культурного потенциала округа.

Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач, реализуемых в рамках подпрограмм, включенных в муниципальную программу:

- обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации, сохранение и популяризация культурного наследия;

- обеспечение прав граждан на участие в культурной жизни и пользование учреждениями культуры.

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура, кинематография» на 2025 год предусмотрены в сумме 31455,6 тыс. рублей, что на 5676,8 тыс. рублей, или на 8,6% ниже уровня 2024 года. Снижение расходов связано с уменьшением объема на выполнение муниципального задания по ремонту и капитальному ремонту зданий культуры округа.

По данному разделу также предусмотрены расходы бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на сохранение культурного и исторического наследия муниципального округа.

На 2025 год предусмотрены средства субсидий из бюджета области на обеспечение и укрепление материально-технической базы учреждений культуры комплекса процессных мероприятий   
«Создание условий для развития библиотечного дела и популяризации чтения».

В 2026 и 2027 годах по сравнению с предыдущим годом прогнозируется уменьшение расходов на 2574,9 тыс. рублей, или на 8,9 % и равен уровню 2026 года. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году 7,5 %, в 2026 году 8,3 %, в 2027 году – 8,6% (в 2024 году – 5,8%).

Таким образом, имеет место тенденция к уменьшению в 2026 году расходов на культуру и кинематографию в суммовом выражении.

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Междуреченского муниципального округа.

**Подраздел 08 01 «Культура»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по подразделу на 2025 год предусмотрены в сумме 31455,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 5676,8 тыс. рублей, или на 8,6%. В 2026 году расходы по данному подразделу сократятся на 2574,9 тыс. рублей или на 8,9 %, и в 2027 году уровень расходов равен 2026 году.

Расходы в отрасли культуры предусмотрены в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе».

Основной целью программы является создание условий для устойчивого развития различных видов туризма, которые способствуют социально-экономическому развитию Междуреченского муниципального округа, в том числе сохранению и рациональному использованию культурного наследия и природного потенциала.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение ряда задач:

- развитие туристской инфраструктуры округа;

- создание новых объектов показа;

- улучшение условий приема туристов;

- увеличение доходности мероприятий по приему туристов;

- популяризация бренда «Междуречье – клюквенный край»;

- сохранение, преумножение и рациональное использование культурно-исторического и природного наследия округа.

Сохранение историко-культурного наследия округа,  
обеспечение доступа населения в организации культуры. Приобщение населения к культурным традициям, ценностями нормам, комплексное развитие туризма.

В составе бюджетных ассигнований по подразделу предусмотрены средства на 2025 год в сумме 31455,6 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МБУК «Центральная библиотечная система», МБУК «Междуреченский музей» и МБУК ММО «Центр культурного развития»), из них:

- МБУК «Междуреченский музей» в сумме 3169,4 тыс. рублей, из них:

субсидии бюджетному учреждению на выполнения муниципального задания – 3169,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам музея в сумме 1474,6 тыс. рублей;

- МБУК «Центральная библиотечная система» в сумме 13210,3 тыс. рублей, из них:

на капитальный ремонт библиотек в сельских населенных пунктах - 2525,3 тыс. рублей,

субсидия на развитие библиотечного дела и популяризации чтения - 10307,0 тыс. рублей, из них на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам библиотек в сумме 4638,3 тыс. рублей,

на комплектацию книжных фондов в сумме 378,0 тыс. рублей;

- МБУК ММО «Центр культурного развития» в сумме 15075,9 тыс. рублей, из них на выполнение муниципального задания бюджетного учреждения - 15075,9 тыс. рублей, из них на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам культуры в сумме 5444,7 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2025 году – 100,0 %, в 2026 году – 100,0 %, в 2027 году 100,0 процента.

**Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по подразделу на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годы не предусматривается в связи с тем, что с 2023 года расходы на содержание прочего персонала казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы отнесены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы».

**Раздел 09 00 «Здравоохранение»**

В данном разделе планируются расходы за счет субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержание бездомных животных» в 2025 году проектом предусматриваются ассигнования в сумме 382,5 тыс. рублей, что выше уровню 2024 года на 43,9 тыс. рублей, или на 13,3%. На плановый период 2026 и 2027 годов расходы планируются на уровне 2025 года.

**Подраздел 09 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»**

В соответствии с законом области от 15 января 2013 года «2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержание бездомных животных» предусматриваются расходы на 2025 год в размере 373,5 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 43,9 тыс. рублей, или на 16,0%, на плановый период 2026 и 2027 года в сумме 373,5 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»**

В данном подразделе планируются расходы по уплате членского взноса в Ассоциацию по улучшению состояния здоровья и качества жизни населения «Здоровые города, районы и поселки» в 2025 году в сумме 9,0 тыс. рублей, в плановом период 2026 и 2027 годов в сумме 9,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

При формировании объема расходных обязательств бюджета муниципального округа учитываются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 (ред. от 19.07.2018) "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей развитие в социальных сферах.

Проект решения расходных обязательств по разделу определяются Законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной защиты населения области».

По данному разделу предусмотрены расходы по следующим муниципальным программам:

«Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе»;

«Развитие образования Междуреченского муниципального округа»;

«Совершенствование системы управления имуществом и земельными ресурсами в Междуреченском муниципальном округе»;

«Управление муниципальными финансами Междуреченского муниципального округа»;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа».

Кроме того, предусмотрены расходы на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025 году по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств - Администрация Междуреченского муниципального округа и Управление образования администрации Междуреченского муниципального округа.

Бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа по разделу «Социальная политика» приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование** | **Уточ-ненный бюджет 2024 года** | **2025 год проект** | | **2026 год проект** | | **2027 год проект** | |
| **сумма** | **в % к преды-дущему году** | **сумма** | **в % к преды-дущему году** | **сумма** | **в % к преды-дущему году** |
| **Социальная политика, в том числе:** | **21530,9** | **13448,2** | **62,5** | **8025,6** | **59,7** | **8025,6** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 3248,3 | 3547,3 | 109,2 | 3547,3 | 100,0 | 3547,3 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 18057,2 | 9675,5 | 53,6 | 4252,9 | 44,0 | 4252,9 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 225,4 | 225,4 | 100,0 | 225,4 | 100,0 | 225,4 | 100,0 |

Удельный вес по разделу «Социальная политика» в общих расходах бюджета муниципального округа составит в 2025 – 3,3%, в 2026 году – 2,3%, в 2027 году – 2,3 процента.

В 2025 году наблюдается увеличение бюджетных ассигнований расходов по подразделам «Пенсионное обеспечение» на 299,0 тыс. рублей, или на 9,2 процента. Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделам «Социальное обеспечения населения» на 8381,7 тыс. рублей, или на 86,6 процентов. По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» остаются на уровне 2024 года.

**Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»**

Расходные обязательства муниципального округа, бюджетные ассигнования на исполнение которых предусмотрены по подразделу «Пенсионное обеспечение», обусловлены решением Представительного Собрания района от 24 января 2023 года № 6 «Об утверждении [Положения](consultantplus://offline/ref=2B10AF925BEB5085D6707A268EDB543793D460D9D22F80B1D241D25EC9B75367EBA35D603FDC0981F46B262A7A91B0493A461AD3839AD0E829EFE6DFCDDAN) о пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Междуреченского муниципального округа», муниципальной программой «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе».

Предусмотрены ассигнования в 2025 году – в сумме 3547,3 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годы в сумме 3547,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы предусмотрены исходя из количества получателей и возможности доходной части бюджета муниципального округа.

Предусмотренные бюджетные ассигнования на 2025 годом выше уровня 2024 года на 299,0 тыс. рублей, или на 9,2%, рост расходов связан с увеличением суммы доплат к пенсиям на одного муниципального служащего. В 2026-2027 годах расходы предусматриваются на уровне 2025 года.

По данному подразделу предусмотрены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещавшим должности муниципальной службы,расходы предусматриваются как публичные нормативные социальные выплаты гражданам.

**Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»**

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

По подразделу предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 9675,5 тыс. рублей, на 2026 год – 4252,9 тыс. рублей, 2027 год – 4252,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение следующих расходных обязательств:

- на полномочия в сфере образования в соответствии с законом области от 17.12.2007 года №1719-ОЗ на социальную поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях из многодетных семей в части предоставления выплат на проезд и на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятия физической культурой на 2025 год – 803,9 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 803,9 тыс. рублей ежегодно;

-на привлечение молодых специалистов для работы в муниципальных образовательных организациях (обучающимся в средних и высших профессиональных учреждениях) на 2025 год – 228,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 228,0 тыс. рублей ежегодно;

- на публичные нормативные обязательства гражданам несоциального характера, выплаты за звание «Почетный гражданин округа» на 2025 год – 12,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 12,0 тыс. рублей ежегодно;

- на региональный проект «Финансовая поддержка при рождении детей» на полномочия в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» на 2025 год – 2618,7 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 907,0 тыс. рублей ежегодно;

- на мероприятие по обеспечению кадрового потенциала в муниципальном округе (ЕДК работающим и неработающим специалистам) в 2025 году – 1521,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1807,2 тыс. рублей, в 2027 году – 1807,2 тыс. рублей;

- на единовременную денежную выплату лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах России в 2025 году – 1620,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно;

- на выплаты семьям участников СВО (на топливные дрова) в 2025 году 250,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы расходы не предусмотрены;

- на мероприятие по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа» и муниципальный проект «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения округа» на 2025 году – 2621,7 тыс. рублей, на 2026 год – 494,8 тыс. рублей, на 2027 год – 494,8 тыс. рублей, из них:

на обеспечение жильем молодых семей на 2025 году – 581,4 тыс. рублей, на 2026 год – 494,8 тыс. рублей, на 2027 год – 494,8 тыс. рублей,

на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов на 2025 году – 2040,3 тыс. рублей, на 2026 и 2027 год расходы не предусматриваются.

Расходы на 2025 год планируются ниже утвержденной суммы на 2024 год на 8381,7 тыс. рублей, или на 86,6 %, что связано с уменьшением объема финансирования по всем муниципальным программам.

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2025 году в общем объеме расходов раздела составит 71,9 %, в 2026 году- 53,0 %, в 2027 году – 53,0 процента.

**Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»**

На другие вопросы в области социальной политики в бюджете муниципального округа на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 225,4 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы предусмотрено в сумме 225,4 тыс. рублей ежегодно.

В рамках данного подраздела предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (на поддержку Междуреченской общественной районной организации Всероссийского общества инвалидов).

Расходы по подразделу на 2025 год предусмотрены в сумме 225,4 тыс. рублей, что соответствует уровню утвержденного плана на 2024 год. На 2026 – 2027 годы расходы составят 225,4 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес ассигнований по подразделу в 2025 году в общем объеме расходов раздела составит 1,7%, в 2026 году- 2,8%, в 2027 году – 2,8 процента.

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

Расходные обязательства муниципального округа, на исполнение которых предусмотрены средства по данному разделу, определены Федеральными законами от 6.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и от 04.12.2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», законом области от 29.09.2008 года № 1844-ОЗ «О физической культуре и спорту».

Расходы по данному разделу предусмотрены по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе».

Основная цель программы – обеспечение развития физической культурой и спорта на территории округа.

Для достижения поставленной цели муниципальной программы требуется решение следующих задач:

- повысить мотивацию граждан к регулярным занятиям физической культурой и спортом и популяризация здорового образа жизни на территории округа;

- осуществление спортивной подготовки по видам спорта, включенным во всероссийский реестр видов спорта;

- развить инфраструктуру физической культуры и спорта на территории округа.

В проекте решения расходы бюджета муниципального округа по разделу «Физическая культура и спорт» на 2025 год предусмотрены в объеме 14222,8 тыс. рублей, что значительно ниже уровня утвержденного на 2024 год суммы на 14683,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза. В 2024 году объем расходов по разделу составляет 28905,5 тыс. рублей.

В 2026 и 2027 годах расходы предусмотрены в суммах 20279,3 тыс. рублей и 14168,1 тыс. рублей соответственно. При сравнению с 2025 годом планируется увеличение в 2026 году на 6056,5 тыс. рублей (на 42,5%) в 2027 году снижение на 6111,2 тыс. рублей (на 43,1 %).

Уменьшение расходов по данному разделу связано с тем, что в 2024 году выделена субсидия за счет средств бюджета области на ремонт и реконструкцию ФОК «Лидер» в селе Старое в сумме 14660,9 тыс. рублей, в 2025 году расходы на ремонты ФОКов не предусматриваются.

Удельный вес ассигнований по разделу в 2025 году в общем объеме расходов раздела составит 3,4 %, в 2026 году- 5,8 %, в 2027 году – 4,2 процента.

Расходы бюджета муниципального округа по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будут осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Междуреченского муниципального округа.

**Подраздел 11 01 «Физическая культура»**

По подразделу «Физическая культура» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 82,4 тыс. рублей, или на 82,4%. В 2026 – 2027 годах расходы по данному подразделу предусмотрены в размере 182,4 тыс. рублей и 182,4 тыс. рублей соответственно, что выше уровня предыдущего года на 82,4 тыс. рублей и на 82,4 % и соответствует уровню 2026 года.

В 2025 году в данном подразделе бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном» на мероприятия в области спорта и физической культуры.

**Подраздел 11 02 «Массовый спорт»**

По подразделу «Массовый спорт» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 14122,8 тыс. рублей, что значительно ниже уровня 2024 года на 14600,6 тыс. рублей, или в 2,0 раза. В 2026 году значительное увеличение расходов по отношению к 2025 году на 5974,1 тыс. рублей, или на 42,3%. В 2027 году расходы снизятся на 6111,2 тыс. рублей, или на 43,7 процента.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение следующих расходных обязательств:

на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе» предусматривается субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ММО «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона», в сумме 13343,2 тыс. рублей, на 2026-2027 году в сумме 13206,1 тыс. рублей и 13206,1 тыс. рублей соответственно, в том числе на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам учреждения – 5727,7 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 5727,7 тыс. рублей и 5727,7 тыс. рублей соответственно;

на мероприятия «Создание условий для занятия инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом» на 2025 - 2027 годы - 522,2 тыс. рублей;

на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций (ФОКов) на 2025 год 257,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии – 231,7 тыс. рублей, на 2026 год – 6368,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии – 5731,7 тыс. рублей, на 2027 год – 257,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии – 231,7 тыс. рублей.

Уменьшение расходов по данному разделу связано с тем, что в 2024 году выделена субсидия за счет средств бюджета области на ремонт и реконструкцию ФОК «Лидер» в селе Старое в сумме 14660,9 тыс. рублей, в 2025 году расходы на ремонты ФОКов не предусматриваются.

Структуру бюджетных ассигнований по данному подразделу составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ММО «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона» и муниципальный проект "Развитие спорта высших достижений, системы подготовки спортивного резерва и массового спорта".

**Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

В проекте решения расходы бюджета муниципального округа по разделу «Средства массовой информации» на 2025 год предусмотрены в объеме 850,4 тыс. рублей, что соответствуют утвержденных бюджетных назначений 2024 года.

В 2026 и 2027 годах расходы предусматриваются на уровне 2025 года в сумме 850,4 тыс. рублей.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2025 году – составляет 0,2 %. Удельный вес в общем объеме расходов в 2026-2027 годах составляет 0,2 % и 0,2 % соответственно.

Расходы бюджета муниципального округа по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Междуреченского муниципального округа.

В составе бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы предусмотрены расходы на выплату субсидий автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Междуречье» на финансовое обеспечение муниципального задания.

*В приложении 6 к проекту решения Представительного Собрания округа «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по ГРБС «Управление образования администрации округа» по строкам:*

*«Другие вопросы в области образования 975 0709 4295,1 4295, 1 4295,1»;*

*«Муниципальная программа «Развитие образования Междуреченского муниципального округа» 975 0709 01 0 00 00000 4295,1 4295, 1 4295,1»;*

*Комплексы процессных мероприятий 975 0709 01 4 00 00000 4295,1 4295,1 4295,1». Цифры «4295,1, 4295,1 , 4295,1» необходимо заменить цифрами «4067,1 4067,1 4067,1».*

**3.3. Анализ финансового обеспечения реализации национальных проектов на территории Междуреченского муниципального округа.**

Проектом бюджета округа на 2025 – 2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по одному национальному проекту. Проектом в бюджете округа на данную программу предусмотрено на 2025 год - 18,8 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 198,3 тыс. рублей ежегодно.

Перечень национальных проектов и направление расходов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Национальный проект | Направление расходов в рамках реализации национальных проектов | Бюджетные ассигнования,  тыс. руб. | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 3. | **НП «ОБРАЗОВАНИЕ»** Муниципальный проект «Педагоги и наставники» | Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 18,8 | 198,3 | 198,3 |
|  |  | **ИТОГО** | **18,8** | **198,3** | **198,3** |

**4.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа.**

Проект бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован без дефицита.

Источники финансирования дефицита бюджета округа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год  оценка | 2026 год проект | 2027 год проект | 2028 год проект |
| **Размер дефицита (-), профицита(+)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Источники финансирования дефицита:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Привлечение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Привлечение бюджетных кредитов в период 2025-2027 годов не планируется.

**5. Долговые обязательства бюджета муниципального округа**

**5.1.Общая характеристика муниципального**

**внутреннего долга округа**

Постановлением Правительства области от 24 октября 2024 г. № 1246 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов» главной задачей долговой политики области и округа также как и в основных направлениях на 2025-2026 годы будет являться сдерживание роста муниципального долга муниципального округа при умеренном проведении кредитной политики, обеспечении выполнения принятых обязательств.

Проектом решения (пункт 18) предусматривается утвердить верхний придел муниципального внутреннего долга муниципального округа по состоянию:

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

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

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

С целью выполнения требования ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа «О бюджете округа на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов» установлен верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года.

Возможности образования новых долговых обязательств муниципального внутреннего долга на 01.01. 2026 года – 14310,4 тыс. рублей, на 01.01.2027 года – 14629,1 тыс. рублей, 01.01.2028 года – 15404,2 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга округа устанавливается в решении Представительного Собрания округа в размерах верхнего предела муниципального долга, определенного расчетным путем, на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

Решением Представительного Собрания округа планируется, что муниципальные гарантии в 2025-2027 годах предоставляться не будут.

Внешние заимствования планируется осуществлять в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации с учетом предельного объема муниципального долга округа.

Пунктом 19 проекта решения предусматривается утвердить объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального округа:

- на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

**5.2. Программа муниципальных гарантий округа.**

Муниципальная гарантия представляется согласно статье 110.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 20 проекта решения «О бюджете муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» устанавливается, что в 2025 и плановом периоде на 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

**5.3. Программа муниципальных внутренних заимствований.**

Пунктом 21 проекта решения бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов устанавливается, что в 2025 и плановом периоде на 2026 и 2027 годов муниципальные внутреннее и внешнее заимствование осуществляется согласно приложению к решению. Таким образом, внутреннее заимствование в 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируется.

Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального округа на 2025 год и на каждый год планового периода предусматривается в соответствии со [статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.](consultantplus://offline/ref=7AD7DFA1EE30208DD01C83BDF63B6F5F3032EE8624FB8B340E969F37A43A7C7E46C82D2EAAD0W1F4O)

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа в 2025 году предусмотрен в сумме 417093,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года - на 216326,1 тыс. рублей, или на 51,9%, фактических показателей 2023 года также ниже - на 32438,7 тыс. рублей, или на 7,8 процентов.

2. Общий объем расходов в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрен в сумме 417093,6 тыс. рублей. В 2025 году по сравнению с фактическими показателями 2023 года расходы уменьшаются на 32821,8 тыс. рублей, или на 7,9%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года также уменьшатся - на 227087,1 тыс. рублей, или на 54,4 процента.

3. Проект бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов сформирован без превышения расходов над доходами.

4. Проектом решения о бюджете муниципального округа объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год предусмотрен в сумме 118405,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2024 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 17203,0 тыс. рублей, или 17,0 %, к уровню 2023 года увеличились на 24005,1 тыс. рублей, или 25,4 %. Бюджет муниципального округа на 71,6% сформирован за счет безвозмездных поступлений. При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляет налог на доходы физических лиц – 80,3 процента.

5. Для проведения оценки обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров, неналоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлено, что расчет по прогнозируемым поступлениям представлен от управления финансов округа, однако главным администратором неналоговых доходов бюджета округа является администрация округа (отдел имущественных отношений).

6. Приложением 8 к решению о бюджете муниципального округа на 2025-2027 годы предусматривается объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа в сумме 9955,6 тыс. рублей, 10594,6 тыс. рублей и 10805,6 тыс. рублей соответственно. Доходы формируются за счет поступления от уплаты акцизов в 2025-2027 годах сумме 9655,0 тыс. рублей, 10294,0 тыс. рублей и 10505,0 тыс. рублей соответственно, кроме того предусматривается объем доходов о прочих субсидий бюджету муниципального округа на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 300,6 тыс. рублей ежегодно. Распределение данных доходов планируется в 2025-2027 годах направить на расходы по муниципальной программе «Дорожная сеть и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа».

7. Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение поступлений в бюджет муниципального округа в 2025 году по отношению к уточненному бюджету 2024 года на 233529,1 тыс. рублей (78,2%).

8. Бюджет муниципального округа на 2025-2027 годы остается высоко дотационным. В 2025 году *уменьшение* по дотации составило – 49141,6 тыс. рублей, или на 46,5%, по субсидии *уменьшение* на 178337,5 тыс. рублей, или в 2,8 раза, *уменьшение* по субвенции на – 3175,7 тыс. рублей, или на 3,4%, по прочим межбюджетным трансфертам *уменьшение* на – 52,1 тыс. рублей, или на 100,0%, по прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований на – 2822,2 тыс. рублей, или на 100,0%, по отношению к 2024 году. В 2025 - 2027 годы из областного бюджета планируется поступление дотаций, на выравнивание бюджетной обеспеченности, на обеспечение сбалансированности бюджета, кроме того предусматривается дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели.

Проектом решения о бюджете муниципального округа предусмотрено предварительное *снижение* безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа в плановом периоде 2026 году на 69375,4 тыс. рублей и на 89718,1 тыс. рублей в 2027 году по отношении к 2025 году.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета в 2025-2027 годах в бюджет муниципального округа планируется в сумме 33507,4 тыс. рублей, 33046,7 тыс. рублей и 33530,5 тыс. рублей соответственно. Дотация на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в 2025-2027 годах в бюджет муниципального округа планируется в сумме 1344,5 тыс. рублей, 626,9 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно. Дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели из областного бюджета в 2025 – 2027 годах в бюджете муниципального округа планируется в сумме 70857,3 тыс. рублей, 70895,2 тыс. рублей и 70895,2 тыс. рублей соответственно.

9. Проектом бюджета на 2025 год и прогнозный период 2026-2027 годы предусмотрено уменьшение расходов бюджета муниципального округа в 2025 году по сравнению с 2024 годом по разделу «Общегосударственные вопросы» на 4769,7 тыс. рублей, или на 5,3 %. На 2026 - 2027 годы наблюдается увеличение расходов в сравнении с 2025 годом на 4192,9 тыс. рублей, или на 4,6 %, и снижение на 10,6 тыс. рублей, или 0,1 % в сравнении с 2026 годом соответственно.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году составит 21,7 %, в 2026 году – 27,1 %, в 2027 году – 28,1 % (в 2024 году – 14,8 %).

Уменьшением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2025 году связано со снижением расходов по подразделам: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 1450,5 тыс. рублей, или на 3,7 процента, и на «Другие общегосударственные вопросы» на 4396,5 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

Увеличение расходов по подразделам: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 712,7 тыс. рублей, или на 33,7 процента, «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 339,6 тыс. рублей, или на 2,8%, «Резервные фонды»   на 25,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза. По подразделам: «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» и «Судебная система»  расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

10. Проектом бюджета на 2025 год и прогнозный период 2026-2027 годы предусмотрено увеличение расходов бюджета муниципального округа в 2025 году по сравнению с 2024 годом по разделу «Национальная оборона» на 51,3 тыс. рублей, или на 12,8 %. На 2026 - 2027 годы наблюдается увеличение расходов в сравнении с 2025 годом на 43,3 тыс. рублей, или на 9,6 %, и на 18,0 тыс. рублей, или 3,6 % в сравнении с 2026 годом соответственно. По данному разделу предусмотрены расходы на выполнение отдельных государственных полномочий за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

11. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на 2025 год в размере 3095,2 тыс. рублей, что выше утвержденных расходов на 2024 год на 469,9 тыс. рублей, или на 17,9%. В 2026 году планируются расходы в сумме 5379,2 тыс. рублей, что выше размера ассигнований 2025 года на 2284,0 тыс. рублей, или на 73,8 %. В 2027 году бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 4982,2 тыс. рублей, или ниже уровня 2026 года на 397,0 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

12. По разделу «Национальная экономика» запланировано уменьшение расходов на 105866,5 тыс. рублей, или в 8,2 раза, данное снижение связано со снижением расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации муниципальной программы «Дорожные сети и транспортное обслуживание на территории Междуреченского муниципального округа» в части капитального ремонта автомобильных дорог.

13.На уменьшение расходов в сумме 74279,1 тыс. рублей (на 91,6 %) проектируемого бюджета на 2025 год по сравнению с текущим годом общего объема расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» оказало влияние то, что в бюджете муниципального округа на 2025 год не предусматриваются расходы на осуществление мероприятий по муниципальной подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального округа», которые в 2024 год составили в сумме 2820,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт муниципального жилого фонда и расходы на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда.

14. По разделу «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования на 2025 год по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 30,0 тыс. рублей (на 6,1%), что связано со снижением расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения Междуреченского муниципального округа» на мероприятия, направленные на развитие комплексного мониторинга окружающей среды и муниципального экологического надзора, также на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

15. Статьи раздела «Образование» являются приоритетными расходами бюджета муниципального округа. Прогнозируется уменьшение расходов по разделу «Образование» в структуре общих расходов бюджета округа в 2025 году в сравнении с 2024 годом на 14264,4 тыс. рублей, или на 4,7%, в плановом периоде 2026-2027 годах наблюдается также снижение в сумме 9271,1 тыс. рублей в сравнении с прогнозными данными на 2025 год и на 6908,1 тыс. рублей в сравнении с прогнозными данными на 2026 год.

Расходы на подпрограмму «Развитие образования в сфере культуры и искусства» на выполнение муниципального задания МДОУ «Шуйская ДШИ» в 2025 году – 5565,5 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 5476,5 тыс. рублей и 5565,5 тыс. рублей соответственно, в том числе субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений ДШИ в 2025 году – 2688,3 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы 2688,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на содержание казенного учреждения «Управления образования администрации Междуреченского муниципального округа» в 2025 году в сумме 4067,1 тыс. рублей, в 2026 году – 4067,1 тыс. рублей, в 2027 году – 4067,1 тыс. рублей, из них субсидия на реализацию обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам КУ «Управления образования администрации Междуреченского муниципального округа» в 2025 году – 810,0 тыс. рублей, в 2026-2027 годы 810,0 тыс. рублей ежегодно.

16. По разделу «Культура, кинематография» запланировано снижение расходов на 5676,8 тыс. рублей или на 18,0% уровня 2024 года. Снижение расходов связано с тем, что в 2024 году выделена субсидия на материально-техническое снабжение библиотек, в 2025 году такая субсидия не планируется.

17. По разделу «Здравоохранение» в 2025 году проектом предусматриваются ассигнования в сумме 382,5 тыс. рублей, что выше уровню 2024 года на 43,9 тыс. рублей, или на 13,3%. На плановый период 2026 и 2027 годов расходы планируются на уровне 2025 года.

18. Статьи раздела «Социальная политика» являются приоритетными расходами бюджета муниципального округа. Их удельный вес в общем объеме расходов бюджета муниципального округа (с учетом межбюджетных трансфертов) составляет на 2025 год – 3,3 %, на 2026 год – 2,3%, на 2027 год – 2,3%. Основными факторами, влияющими на расходы по разделу «Социальная политика» по-прежнему являются численность категорий граждан, получающих меры социальной поддержки, и доходы бюджета области, влияющие на объем дополнительных мер социальной поддержки.

Задача, определенная бюджетной и налоговой политикой области на 2025-2027 годы, направлена на сохранение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, установленных в соответствии с областным законодательством.

В 2025 году наблюдается увеличение бюджетных ассигнований расходов по подразделам «Пенсионное обеспечение» на 299,0 тыс. рублей, или на 9,2%, Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделам «Социальное обеспечения населения» на 8381,7 тыс. рублей, или на 86,6 процента. Без изменений остаются расходы «Другие вопросы в области социальной политики», которые составляют 225,4 тыс. рублей.

19. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2025 году уменьшены в 2,0 раз, или на 14683,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов по данному разделу связано с тем, что в 2024 году выделена дополнительная субсидия на капитальный ремонт крыши и замены системы отопления в здании МБУ физкультурно-оздоровительный клуб «Лидер» в 2025 году дополнительная субсидия на капитальный ремонт зданий не предусмотрена.

В плановом периоде 2026 года по отношению к 2025 году расходы по разделу «Физическая культура и спорт» увеличиваются на 6056,5 тыс. рублей, или на 42,6%, планируется субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций. В 2027 году по отношению к 2026 году расходы уменьшаются на 6111,2 тыс. рублей, или на 43,1 процента.

20. По разделу «Средства массовой информации» объем бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрен в объеме 850,4 тыс. рублей, что соответствует утвержденных бюджетных назначений 2024 года.

21.При формировании и исполнении бюджета муниципального округа выполняется главная задача долговой политики по сдерживанию роста муниципального долга округа.

22. Объем муниципального долга муниципального округа не превышает предельных значений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

23. Муниципальное внутреннее заимствование осуществляется в 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусматривается.

24. Предоставление муниципальных гарантий в 2025 - 2027 годах не планируется. Внешние заимствования планируется осуществлять в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации с учетом предельного объема муниципального долга муниципального округа.

**Рекомендации:**

1.В будущем рекомендуем представлять полный расчет прогнозируемых неналоговых доходов главными администраторами доходов бюджета муниципального округа – администрацией округа (отделом имущественных отношений).

2.Внести изменения в приложении 6 к проекту решения Представительного Собрания округа «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по ГРБС «Управление образования администрации округа» по строкам:

«Другие вопросы в области образования 975 0709 4295,1 4295, 1 4295,1»;

«Муниципальная программа «Развитие образования Междуреченского муниципального округа» 975 0709 01 0 00 00000 4295,1 4295, 1 4295,1»;

комплексы процессных мероприятий 975 0709 01 4 00 00000 4295,1 4295,1 4295,1». Цифры «4295,1, 4295,1 , 4295,1» необходимо заменить цифрами «4067,1 4067,1 4067,1».

3. В рамках реализации основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, главным администраторам доходов бюджета муниципального округа (администрации округа, управлению финансов администрации округа) рекомендуем при исполнении бюджета муниципального округа исходить из основных задач бюджетной политики, определенной при формировании проекта округа:

устойчивое социально-экономическое развитие округа;

обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа как базового принципа ответственной бюджетной политики;

создание благоприятной налоговой среды для развития малого и среднего предпринимательства в стратегически значимых для экономики области сферах деятельности;

усиление стимулирующей роли налоговой системы в повышении инвестиционной активности;

совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;

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

приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

сохранение социальной направленности бюджета округа;

эффективное управление государственным долгом области и сохранение его объема на экономически безопасном уровне;

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

**Предложения:**

1. Администрации округа и Управлению финансов учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении.

2. Направить заключение Главе округа и Председателю Представительного Собрания округа.

3. Рекомендовать Представительному Собранию округа рассмотреть на заседании Представительного Собрания округа проект «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Старший инспектор контрольно-

счетной комиссии Шестакова М.И.