**Заключение № 19**

**Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа на проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

 29 ноября 2024 года

 Заключение на проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно–счетной комиссии Харовского муниципального округа, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 01.11.2022 №37 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе» (далее – Положения о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа, утвержденным решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 07.10.2022 № 14, иными нормативными актами Российской Федерации, Вологодской области, органов местного самоуправления муниципального образования Харовский округ, регулирующими бюджетные правоотношения.

 При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия Харовского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны, в том числе указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Харовского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, других стратегических документов.

 При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствии проекта решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект бюджета):

1. Проекту областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» (далее – проект областного бюджета);
2. Прогнозу социально-экономического развития Харовского муниципального округа на 2025 год и параметрам прогноза на период до 2027 года (далее – Прогноз СЭР). (Одобрен постановлением администрации Харовского муниципального округа №1500 от 15.11.2024);
3. Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (утвержденные постановлением администрации Харовского муниципального округа №1417 от 22.10.2024);
4. Иным нормативным правовыми актам Российской Федерации, органов местного самоуправления Харовского муниципального округа.

В ходе проведения мероприятия Контрольно-счетной комиссией проведен сравнительный анализ прогнозных показателей по доходам и расходам проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 гг. с соответствующими показателями исполнения бюджета округа за 2023 год и данными оценки ожидаемого исполнения бюджета округа за 2024 год.

* + - 1. **Основные положения**

Проект решения «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен исполняющим полномочия Главы Харовского муниципального округа на рассмотрение Муниципального Собрания Харовского муниципального округа в установленный ст. 185 БК РФ (до 15 ноября) и п. 4.2 Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе (до 15 ноября) – 14 ноября 2024 года.

 Проект решения Муниципального Собрания Харовского муниципального округа «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете округа в соответствии с пунктом 4.3.1 Положения о бюджетном процессе округа представлен в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы и подготовки Заключения 15 ноября 2024 года.

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п. 4.1.1. Положения о бюджетном процессе.

 В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2.1.1 Положения о бюджетном процессе в Харовском округе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

Проект бюджета сформирован в соответствии с классификацией доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и приказом Минфина России от 10.06.2024 №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

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

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

Проект решения «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и пунктом 2.1.3 Положения о бюджетном процессе, составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Харовского муниципального округа на среднесрочный период 2025 - 2027 гг. (далее — Прогноз).

Прогноз социально-экономического развития округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением администрации Харовского муниципального округа 15 ноября 2024 года №1500, то есть в соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ.

Согласно Пояснительной записке к Прогнозу, его разработка и подготовка основана на:

- сценарных условиях и прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации, разработанных Министерством экономического развития;

- прогнозе социально-экономического развития Вологодской области на среднесрочный период 2025-2027 года, разработанного Правительством Вологодской области;

- анализе отчетных и прогнозных показателей учреждений, предприятий и организаций района, а также статистических данных.

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

При формировании прогнозных показателей учтены тенденции развития экономики округа и его социальной сферы в 2023 году и январе-сентябре 2024 года.

Прогноз на 2025-2027 годы разработан по 2 сценариям: базовый и консервативный, отражающие возможные изменения внутренних и внешних условий, а также направления социально-экономического развития округа. За основу прогноза социально-экономического развития округа взят базовый вариант развития экономики РФ и Вологодской области. Достижение прогнозных значений показателей планируется обеспечить путем реализации комплекса мер, предусмотренных региональными и муниципальными программами.

Динамика основных показателей, представленных для разработки прогноза социально-экономического развития Харовского муниципального округа на 2025 год и на период до 2027 года представлена в таблице №1.

*Таблица №1 (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***Отчет 2022 год*** | ***Отчет 2023 год*** | ***Оценка 2024 год*** | ***Прогноз (базовый)*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
|  Промышленное производство (отгружено товаров собственного производства, млн. руб.) | 6902,2 | 5970,7 | 6555,8 | 6864,0 | 7104,2 | 7338,6 |
| Продукция сельского хозяйства(выручка от реализации продукции сельхозтоваропроизводителей, млн. руб.) | 156,8 | 159,4 | 197,8 | 206,3 | 214,1 | 222,5 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 276,8 | 473,7 | 265,2 | 284,8 | 299,9 | 313,1 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 786,2 | 998,6 | 927,2 | 971,7 | 1009,6 | 1040,9 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 35,6 | 39,0 | 41,7 | 44,3 | 46,3 | 48,3 |
| Оборот общественного питания, млн. руб. | 56,8 | 61,0 | 33,6 | 35,2 | 36,6 | 38,0 |
| Среднемесячная заработная плата, руб. | 41379,0 | 51085,4 | 53255,0 | 59589,0 | 61902,0 | 64102,0 |
| Уровень безработицы % | 0,7 | 0,6 | 0,98 | 1,0 | 1,0 | 1,1 |
| Численность постоянного населения в среднегодовом исчислении, чел. | 13025 | 12814 | 12785 | 12594 | 12511 | 12375 |

Представленные администрацией округа предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год, а также анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Харовского муниципального округа показал следующее.

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

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается:

* стойкая отрицательная динамика роста численности населения;
* на среднесрочный период прогнозируется сохранение роста среднемесячной заработной платы на 11,9% в 2025 году, на 3,9% в 2026 году и на 3,6% в 2027 году;
* уровень безработицы в 2027 году прогнозируется чуть выше уровня 2024 года: с 0,98% в 2024 году до 1,1% в 2027 году.

 По оценке 2024 года инвестиции в основной капитал составят 265,2 млн. рублей. На период 2025-2027 годы намечается планомерный рост объема инвестиций в основной капитал.

 Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2024 года составит 6555,8 млн. рублей. На 2025 год показатель прогнозируется в объеме 6864,0 млн. рублей, что на 4,7% выше уровня оценки по 2024 году. На плановый период 2026-2027 годы прогнозируется рост объема отгруженных товаров собственного производства.

 На среднесрочный период на 2025-2027 годы прогнозируется рост темпа ежегодного оборота розничной торговли на 4,8%, 3,9% и 3,1% соответственно по годам.

 На прогнозируемый период 2025-2027 годы предполагается рост платных услуг к аналогичному периоду 2024 года на 6,2%, 11,0% и 15,8% соответственно по годам.

 В 2025 году и в период 2026 — 2027 годы намечается положительная динамика товарооборота и рост оборота общественного питания.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу, достижение прогнозных значений показателей, запланированных в Прогнозе будет обеспечено путем реализации комплекса мер, предусмотренных государственными и муниципальными программами.

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

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

В составе материалов к проекту бюджета представлены утвержденные постановлением администрации Харовского муниципального округа от 22.10.2024 №1417 основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Харовского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

 Целью принятия данного документа указано определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета округа, основных подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования для осуществления общественного участия в процессе планирования.

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

Бюджетная и налоговая политика Харовского муниципального округа является основой бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

 Основными направлениями бюджетной и налоговой политики округа установлено, что в первоочередном порядке будут предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309, на реализацию инициатив и проектов, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа.

Основными направлениями налоговой политики в среднесрочной перспективе являются оказание налоговой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы, по налогу на имущество физических лиц, а также продление действия налоговой ставки в размере 0% по патентной системе налогообложения для новых предпринимателей, планирующих работать в научной, социальной, производственной или бытовых сферах, до 2027 года.

 Основными целями долговой политики Харовского округа в 2025 - 2027 годах являются недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета округа, поддержание размера и структуры муниципального долга округа в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

 Формирование объема и структуры расходов бюджета округа на 2025-2027 годы осуществлялось с учетом подходов, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Харовском округе на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

 Основные направления бюджетной и налоговой политики Харовского муниципального округа направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе социально-экономического развития на 2025 год и период до 2027 года, и определяют основные параметры бюджета муниципального округа. Основные показатели бюджета на 2025 и 2026 и 2027 годы представлены в таблице №2.

*Таблица №2* *(тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Прогноз*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| **Доходы бюджета, всего** | **1223128,8** | **772135,2** | **730829,5** |
| В том числе: | 231278,0 | 241959,0 | 260411,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы |
| **Расходы бюджета, всего** | **1238449,5** | **772135,2** | **730829,5** |
| Дефицит(-), профицит(+) бюджета | -15320,7 | - | - |

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

Проведена экспертиза текстовой части проекта бюджета, установлено следующее:

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

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и ст. 2.2 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 01.11.2022 №37.

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

* 1. Статьей 2 проекта решения и приложением 1 к проекту предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год и плановый период, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 32 Бюджетного кодекса (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов).
	2. Статьей 3 проекта решения и приложением 2 к проекту решения предлагается утвердить объем доходов бюджета округа, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период, что соответствует п.1 статьи 184.1 и статьям 41,42,46 Бюджетного кодекса.
	3. Пунктом 1 статьи 4 проекта решения и приложениями 3,4,5,6 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета; ведомственную структуру по главным распорядителям и получателям бюджетных средств, разделам, подразделам (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета; распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, что не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.
	4. Пунктом 2 статьи 4 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год – 13197,7 тыс. рублей и плановый период по 8467,4 тыс. рублей ежегодно в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.
	5. Пунктом 3 статьи 4 проекта решения предлагается утвердить общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период, что соответствует п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.
	6. Утвержденный пунктом 4 статьи 4 проекта решения резервный фонд администрации округа на 2025 год в размере 1039,0 тыс. рублей и плановый период 2026 и 2027 годы – в размере 619,7 тыс. рублей и 215,9 тыс. рублей соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.
	7. Пунктами 5 и 6 статьи 4 проекта решения и приложением 8 к проекту решения предлагается утвердить объемы и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Харовского округа на 2025 год и плановый период, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.
	8. В соответствии со статьей 5 проекта решения субсидии, в том числе гранты в форме субсидий, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на цели, предусмотренные муниципальными программами. Субсидии предоставляются в пределах средств, предусмотренных на эти цели настоящим решением, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, что не противоречит ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.
	9. Так же в соответствии со статьей 78.1 БК РФ статьей 6 проекта решения предусмотрено предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями на цели, предусмотренные муниципальными программами округа.
	10. Статьей 7 проекта решения установлено, что в случае уменьшения бюджетных ассигнований на цели, указанные в части 1 статьи 5 и статьей 6 решения о бюджете, главные распорядители и получатели средств бюджета округа осуществляют уменьшение субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на цели, что не противоречит ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.
	11. Статьей 8 проекта решения устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, что не противоречит п.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

***Пунктом 3 статьи 8 дополнительным основанием для внесения изменения в сводную бюджетную роспись устанавливается «изменение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограмм муниципальных программ». Постановлением Администрации Харовского муниципального округа № 730 от 17.06.2024 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Харовского муниципального округа, согласно которого понятие «подпрограммы муниципальных программ» отсутствует в понятиях, используемых в Порядке. КСК предлагает пересмотреть пункт 3 статьи 8 проекта решения и внести изменения в соответствии с вышеуказанным Порядком.***

* 1. В соответствии со статьей 9 проекта решения средства бюджета округа (полученные в качестве налоговых и неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета) направляются на осуществление переданных Вологодской областью органам местного самоуправления округа полномочий в объемах и на цели, предусмотренные решением о бюджете, и расходуются в порядке, определенном бюджетным законодательством.
	2. В соответствии с статьей 10 проекта решения предусматривается санкционирование расходов автономных и бюджетных учреждений Харовского муниципального округа, лицевые счета которым открыты в Финансовом управлении администрации Харовского муниципального округа. Санкционирование расходов осуществляется в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные ими в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вышеуказанные положения предусмотрены проектом решения на основании части 3.9 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и на основании пункта 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
	3. При установлении верхнего предела муниципального внутреннего долга округа пунктом 1 статьи 11 проектом решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса не установлено.
	4. В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса пунктом 2 статьи 11 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга округа на 2025 год и плановый период - в нулевом значении. Требование об установлении объема расходов на обслуживание муниципального долга округа, не превышающего 15% объема расходов бюджета округа, соблюдено.
	5. Статьей 12 проекта решения предоставление муниципальных гарантий, не предусматривается.

Проект решения «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» со всеми приложениями размещены на официальном сайте администрации Харовского муниципального округа в сети «Интернет», что требуется в соответствии с п. 4.1.4 Положения о бюджетном процессе в Харовском округе и соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст. 36 БК РФ, и означающему обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

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

В соответствии с п.2.1.1 раздела 2.1 Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе проект бюджета сформирован на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период 2025-2027 годов.

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

Приказом Финансового управления Харовского муниципального района от 23.06.2015 №29 о/д утвержден «Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (с последующими изменениями).

***В связи реорганизацией муниципальных образований Харовского муниципального района и преобразованием их в единый муниципальный округ с 2023 года КСК считает данный порядок неактуальным и рекомендует разработать Порядок планирования бюджетных ассигнований для формирования бюджета Харовского муниципального округа.***

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ предметом рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета, представленные в таблице №3:

*Таблица №3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***Ожидаемое исполнение бюджета округа*** ***за 2024 год*** | ***Проект бюджета*** | ***Темп роста (снижения) к предыдущему году, % (\*к ожидаемому исполнению)*** |
| ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |  ***2025\**** | ***2026*** | ***2027*** |
| ***Доходы*** | **1429190,9** | **1223128,8** | **772135,2** | **730829,5** | **85,6** | **63,1** | **94,7** |
| ***Расходы*** | **1432810,7** | **1238449,5** | **772135,2** | **730829,5** | **86,4** | **62,3** | **94,7** |
| ***Дефицит/******профицит*** | **-3620,5** | **-15320,7** | **-** | **-** | **x** | **х** | **х** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета округа в 2024 году, прогнозируемые в 2025 году доходы сократятся на 206062,1 тыс. рублей или на 14,4%, расходы – на 194361,2 тыс. рублей или на 13,6%.

В планируемом периоде доходы и расходы также будут сокращаться:

* в 2026 году: доходы — на 450993,6 тыс. рублей (36,9% к 2025г.), расходы - на 466314,3 тыс. рублей (37,7% к 2024г.),
* в 2027 году: доходы и расходы - на 41305,7 тыс. рублей (5,3% к 2026г.) соответственно.

В проекте бюджета утверждены условно-утвержденные расходы: на 2026 год – 12050,0 тыс. рублей, на 2027 год – 24200,0 тыс. рублей.

Оценка исполнения бюджета муниципального округа текущего 2024 года спрогнозирована с ожидаемым дефицитом за 2024 год в сумме 3620,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2025 год прогнозируется с дефицитом в объеме 15320,7 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета муниципального округа за 2024 год дефицит в 2025 году увеличится на 11700,2 тыс. рублей.

**6. Доходы проекта бюджета**

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

***Доходная часть бюджета*** округа сформирована на 2025 год в сумме 1223128,8 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годы в сумме 772135,2 тыс. рублей и 730829,5 тыс. рублей соответственно.

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

1. 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");

2. 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");

3. индексация ставок акцизов на подакцизную продукцию (проект Федерального закона № 727330-8 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

4. снижение с 1 февраля 2025 года для бюджетов субъектов Российской Федерации норматива отчислений по акцизам на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 74,9 процентов до 68,5 процентов (проект Федерального закона № 727327-8 "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

5. завершение в 2026 году передачи регионам доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по дополнительным нормативам (проект Федерального закона № 727320-8 "О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

6. установление на 2025-2026 годы доли акцизов на нефтепродукты, распределяемых между субъектами Российской Федерации в целях формирования региональных дорожных фондов в размере 77,7 процента, на 2027 год -100 процентов (проект Федерального закона № 727320-8 "О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

7. снижение на 2025-2026 годы для Вологодской области норматива при распределении между субъектами Российской Федерации акцизов на нефтепродукты по дополнительным нормативам, до 1,2078 и 1,2310 процента соответственно против 2,0273 процента, действующего в 2024 году (проект Федерального закона № 727320-8 "О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

8. установление для Вологодской области нормативов при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты в части формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации на 2025 год в размере -1,0774 процента, на 2026 год - 1,0871 процента, на 2027 год - 1,0544 процента (проект Федерального закона № 727320-8 "О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

9.снижение норматива, учитываемого субъектом Российской Федерации при определении дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (проект Федерального закона № 727327-8 "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 30 сентября 2024 года);

10. отмена с 2025 года повышенных ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (8 процентов при объекте налогообложения "доходы" и 20 процентов - "доходы минус расходы" (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");

11. увеличение максимального размера доходов, при которых налогоплательщики имеют право применять режим упрощенной системы налогообложения, в связи с чем, ожидается переход отдельных налогоплательщиков с налога на прибыль организаций на режим УСН. (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");

Также при расчете объема доходов бюджета округа учитывались принятые и планируемые изменения и дополнения в нормативные правовые акты Вологодской области:

12. установление дополнительных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа (проект Закона области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»):

- от налога на доходы физических лиц за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года) – на 2025 год - 49,5 процента, 2026 год – 54 процента, 2027 год – 58,03 процента;

- от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов) за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей и составляющей не более 5 миллионов рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года – на 2025 - 2027 годы 10 процентов;

- налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 2271 Налогового кодекса Российской Федерации (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года) - на 2025 -2027 годы 50 процентов;

13. передача по единым нормативам налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального округа (закон области от 12 октября 2022 года № 5215-ОЗ «О внесении изменений в закон области «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» в размере 50 процентов;

14. установление дифференцированных нормативов налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципального округа на 2025 год -10,43 процента, 2026 год- 9,54 процента, 2027 год -8,87 процентов (проект Закона области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»);

15 установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального округа от акцизов на нефтепродукты на 2025 год: до 1 февраля-0,3168, с 1 февраля до 31 декабря включительно -0,3464, на 2026 год- 0,3464, на 2027 год в размере 0,2691 (проект Закона области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»).

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован исходя из прогнозных условий социально-экономического развития округа, изменений бюджетного и налогового законодательства.

 Параметры бюджета муниципального округа по доходам на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице №4:

*Таблица №4 (тыс. рублей)*

| ***Наименование доходов*** | ***Первоначальный бюджет на 2024 год*** | ***Уточненный бюджет на 2024 год*** | ***Ожидаемое исполнение 2024 год*** | ***Прогноз*** | ***Темп роста (снижения), %*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***2025*** | ***2026*** | ***2027*** | ***2025\**** | ***2026*** | ***2027*** |
| *Налоговые доходы* | 194507,0 | 194507,0 | 210824,3 | 223368,0 | 234037,0 | 252476,0 | 105,9 | 104,8 | 107,9 |
| *Неналоговые доходы* | 5344,0 | 5344,0 | 16309,3 | 7910,0 | 7922,0 | 7935,0 | 48,5 | 100,2 | 100,2 |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | 199851,0 | 199851,0 | 227133,6 | 231278,0 | 241959,0 | 260411,0 | 101,8 | 104,6 | 107,6 |
| ***Безвозмездные поступления*** | 1077336,4 | 1202057,3 | 1202057,3 | 991850,8 | 530176,2 | 470418,5 | 82,5 | 53,5 | 88,7 |
| **Всего доходов** | **1277187,4** | **1401908,3** | **142190,9** | **1223128,8** | **772135,2** | **730829,5** | **85,6** | **63,1** | **94,7** |

\*Темп роста 2025г. к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года

В составе доходов бюджета муниципального округа в 2025 году налоговые и неналоговые доходы составят 231278,0 тыс. рублей, из них налоговые 223368,0 тыс. рублей (96,6%), неналоговые – 7910,0 тыс. рублей (3,4%). По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2024 год прогнозируемые в 2025 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4144,4 тыс. рублей или на 1,8%. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа планируются на 2026 и 2027 годы в сумме 241959,0 тыс. рублей (104,6% к 2025 году) и 260411,0 тыс. рублей (107,6% к 2026 году) соответственно.

Сумма безвозмездных поступлений в 2025 году сократится на 210206,5 тыс. рублей или на 17,5%, в плановом периоде 2026 года сократится на 461674,6 тыс. рублей (53,5 % к 2025г) и в плановом периоде 2027 года сократится на 59757,7 тыс. рублей (88,7% к 2026г). Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов связано с нераспределением средств на федеральном уровне, соответственно и в проекте закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Вологодской области. Размеры межбюджетных трансфертов для муниципального образования будут уточнены.

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

Динамика доходов за 2023 год, ожидаемое исполнение за 2024 год и показатели на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены на следующей диаграмме:

 *Диаграмма №1*

Согласно приложению № 2 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета округа сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 10.06.2024 №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" (далее – Приказ Минфина РФ от 10.06.2024 №85н).

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

Общий объем***налоговых и неналоговых доходов*** в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 231278,0 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах объем налоговых и неналоговых доходов запланирован в сумме 241959,0 тыс. рублей и 260411,0 тыс. рублей соответственно.

 В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2025 - 2027 годах 18,9%, 31,3%, 35,6%, в том числе: налоговые доходы — 18,3%, 30,3%, 34,5% и неналоговые доходы — 0,6%, 1,0% и 1,1% соответственно.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом бюджета на 2025 год определены: налог на доходы физических лиц (153313,0 тыс. рублей), налог на совокупный доход (31897,0 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (25286,0 тыс. рублей).

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

В расчетах прогноза доходов бюджета муниципального округа ***налоговые доходы*** на 2025 год составляют 223368,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года в сумме 12543,7 тыс. рублей (5,9 %), на 2026 год с ростом в сумме 10669,0 тыс. рублей (4,8% к 2025 году), на 2027 год с ростом в сумме 18439,0 тыс. рублей (7,9% к 2026 году).

Наибольший удельный вес в размере 66,3% в 2025 году (66,1% в 2026 году и 67,5% в 2027 году) в объеме налоговых доходов составляют поступления от налога на доходы физических лиц.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется:

* на 2025 год в сумме 153313,0 тыс. рублей, с ростом к оценке 2024 года в сумме 7773,0 тыс. рублей (105,3%);
* на 2026 год в сумме 159957,0 тыс. рублей, с ростом к 2025 году в сумме 6644,0 тыс. рублей (104,3%);
* на 2027 год в сумме 175738,0 тыс. рублей с ростом к 2026 году в сумме 15781,0 тыс. рублей (109,9%).

Поступление в бюджет округа налога на совокупный доход на 2025 год прогнозируется в сумме 31897,0 тыс. рублей, с последующим ростом в плановом периоде: в 2026 году на 2367,0 тыс. рублей и составит 34264,0 тыс. рублей; в 2027 году — на 2115,0 тыс. рублей и составит 36379,0 тыс. рублей. Поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2025 год спрогнозированы с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 2755,7 тыс. рублей или на 9,5%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год прогнозируются в сумме 25286,0 тыс. рублей (рост к оценке 2024 года в сумме 1056,0 тыс. рублей). Прогнозируемый объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2026 и 2027 годы составляет 26944,0 тыс. рублей и 27487,0 тыс. рублей соответственно.

Показатели по государственной пошлине спрогнозированы на 2025 — 2027 годы в сумме 2011,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением относительно оценки текущего финансового года на 380,0 тыс. рублей (на 15,9%).

Поступления в бюджет округа налогов на имущество на 2025 – 2027 годы прогнозируются в сумме 10861,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом относительно оценки текущего финансового года на 1339,0 тыс. рублей (на 14,1%).

***В целях источника привлечения и пополнения доходной части бюджета решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 15.11.2024 №78 «О туристическом налоге» на территории Харовского муниципального округа с января 2025 года вводится туристический налог. Вместе с тем, проектом бюджета на 2025 – 2027 годы поступление по данному виду налога в доходной части бюджета не прогнозируется. В пояснительной записке к проекту бюджету информация по данному налогу также отсутствует.***

На 2025 год объем поступлений ***неналоговых доходов*** планируется в сумме 7910,0 тыс. рублей,со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 8399,3 тыс. рублей (на 51,5%), на 2026 год – 7922,0 тыс. рублей с ростом на 12,0 тыс. рублей (на 0,2%) к 2025 году, на 2027 год – 7935,0 тыс. рублей с ростом на 13,0 тыс. рублей (на 0,2%) к 2026 году.

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

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 70,0%. Поступления в бюджет округа доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 5533,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 699,2 тыс. рублей (на 11,2%).

Поступления в бюджет округа доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 1314,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 926,0 тыс. рублей (на 41,3%).

Поступления в бюджет округа доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 384,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года более чем в 5 раз или на 1648,5 тыс. рублей.

Поступления в бюджет округа штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 417,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года более чем в 13 раз или на 5145,0 тыс. рублей.

Поступление в бюджет округа платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 году прогнозируется в объеме 262,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета в текущем финансовом году на 19,4 тыс. рублей (на 8,0%), на 2026 год – 274,0 тыс. рублей с ростом на 12,0 тыс. рублей (на 4,6%) к 2025 году, на 2027 год – 287,0 тыс. рублей с ростом на 13,0 тыс. рублей (на 4,7%) к 2026 году.

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

**6.3 Анализ планируемых объемов безвозмездных поступлений**

Общий объем***безвозмездных поступлений*** в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 991850,8 тыс. рублей, что составляет 82,5 процентов к уровню ожидаемого исполнения в 2024 году. В 2026 и 2027 годах объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 530176,2 тыс. рублей и 470418,5 тыс. рублей соответственно.

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

В общем объеме доходов бюджета округа безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2025 – 2027 годы – 84,1%, 81,1%, 68,7%), что подтверждает сохранение зависимости от областного бюджета.

В 2025 году структурабезвозмездных поступленийвыглядит следующим образом: субсидии из областного бюджета составят 52,4% в общей сумме безвозмездных поступлений, субвенции – 22,8%, дотации – 24,7%, иные безвозмездные перечисления - 0,1%.

В соответствии с проектом областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложения №12,13) Харовскому муниципальному округу предусмотрены следующие виды дотаций:

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов в 2025 году 40679,6 тыс. рублей, в 2026 году – 33270,0 тыс. рублей, в 2027 году – 27763,9 тыс. рублей;
* дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2025 году 38351,7 тыс. рублей, в 2026 году – 40243,1 тыс. рублей, в 2027 году – 29738,5 тыс. рублей;
* дотация местным бюджетам на реализацию расходных обязательств муниципальных образований области в части обеспечения оплаты труда муниципальных служащих, выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работникам органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2025 году 165624,8 тыс. рублей, в 2026 - 2027 годах – 165754,5 тыс. рублей ежегодно.

Софинансирование расходных обязательств из областного бюджета в форме субсидий на 2025 год предусмотрено в сумме 519268,6 тыс. рублей, в 2026 году – 69444,6 тыс. рублей, в 2027 году – 25674,4 тыс. рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых отдельных полномочий субъекта Российской федерации на 2025 год предусмотрены в сумме – 227096,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 221464,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 221487,2 тыс. рублей.

Иные безвозмездные перечисления на 2025 год предусмотрены в сумме 829,9 тыс. рублей. В составе иных безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрены прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на компенсацию затрат, связанных с реализацией населению области сжиженного углеводородного газа, в размере 829,9 тыс. рублей.

7. **Расходы проекта бюджета**

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

 Общие расходы бюджета Харовского муниципального округа на 2025 год прогнозируются в объеме 1238449,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2024 год на 194361,2 тыс. рублей или на 13,6%. В 2026 году объем расходов составит 772135,2 тыс. рублей, относительно 2025 года сокращение расходов составит 37,7%, в 2027 году относительно 2026 года расходы сокращены на 5,3% и составят 730829,5 тыс. рублей.

Динамика изменения расходов представлена на диаграмме №2.

Диаграмма №2

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов, произведен на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов и представлен в приложении № 2 к Заключению.

В соответствии с требованиями статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета округа по расходам на 2025-2027 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с последующими изменениями), утвержденных Приказом Финансового управления Харовского муниципального района от 23.06.2015 №29 о/д.

Формирование расходов бюджета округа осуществлялось с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств округа, обусловленных действующим законодательством. При формировании расходной части бюджета округа обеспечено решение следующих задач:

* повышение эффективности бюджетных расходов;
* сохранение социальной направленности бюджета округа;
* обеспечение расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы, учитывающей в том числе расходы на сохранение соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе;
* первоочередное обеспечение мер социальной поддержки, публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
* обеспечение реализации принятых муниципальных программ округа;
* обеспечение формирования муниципального Дорожного фонда в соответствии с требованиями федерального законодательства.

 В рамках предусмотренных бюджетных ассигнований обеспечивается реализация расходных полномочий Харовского муниципального округа и переданных полномочий Вологодской области.

 Бюджет округа на 2025-2027 годы так же, как и уточненный бюджет 2024 года сохранит социальную направленность: 43,3% от общего объема расходов планируется направить на услуги в сфере образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2025-2027 годы, определенной Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Харовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В структуре общего объема расходов бюджета округа в 2025 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 43,3 процентов, второе место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство — 40,7 процентов и третье место — расходы на общегосударственные вопросы – 11,0 процентов. В 2026 и 2027 годах тенденция социальной направленности сохраняется: 66,1 процентов в 2026 году и 65,8 процентов в 2027 году.

 Плановые бюджетные назначения ***резервного фонда,*** сформированного на 2025, 2026 и 2027 годы, предусмотрены в размере 1039,0 тыс. рублей, 619,7 тыс. рублей и 215,9 тыс. рублей соответственно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств, указанных в статье 74.1 бюджетного кодекса РФ по коду видов расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» предусмотрены на 2025 год в сумме 13197,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 8467,4 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов бюджета округа указанные расходные обязательства составят в 2025-2027 годах 1,0%, 1,1%,1,1% соответственно по годам.

Пунктом 2 статьи 4 представленного проекта бюджета утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ***публичных нормативных обязательств*** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, что соответствует п. 3 ст. 1841 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета округа учтены ***условно утверждаемые расходы*** на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2026 год – 12050,0 тыс. рублей, на 2027 год – 24200,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Данные расходы, нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и проектов.

 В соответствии с п. 2.5.2 Положения о бюджетном процессе Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Харовского муниципального округа (далее - Порядок) устанавливается решением Муниципального Собрания округа. Решением Муниципального Собрания Харовского муниципального округа от 09.12.2022 года №67 создан ***муниципальный дорожный фонд*** Харовского муниципального округа и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Харовского муниципального округа.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Харовского округа в проекте бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования.

Из всего перечня доходных источников, предусмотренных Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (с последующими изменениями и дополнениями), на его формирование направляются только целевые средства, в том числе вся сумма акцизов на горюче-смазочные материалы, планируемая к зачислению в доходы бюджета в 2025 году в сумме 25286,0 тыс. рублей, в 2026 году — 26944,0 тыс. рублей, в 2027 году — 27487,0 тыс. рублей. Также по данному подразделу предусмотрена субсидия из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности (из дорожного фонда области) в 2025 – 2026 годы — в сумме 682,5 тыс. рублей ежегодно, на 2027 год — в сумме 682,6 тыс. рублей.

 На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Харовского муниципального округа предлагается направить в 2025 году 25968,5 тыс. рублей, что составляет 2,1% всех расходов бюджета округа. Прогнозируемый объем Дорожного фонда на плановый период 2026 и 2027 годы определен в сумме 27626,5 тыс. рублей и 28169,6 тыс. рублей соответственно.

 Согласно проекту бюджета, средства Дорожного фонда полностью включены в муниципальную программу «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального округа на 2023- 2030 годы».

Бюджетные ассигнования дорожного фонда округа на 2025 год распределены по двум главным распорядителям:

* Администрации Харовского муниципального округа – в объеме 25868,5 тыс. рублей на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений и приобретение специализированной техники;
* Комитету по управлению имуществом администрации Харовского муниципального округа – в сумме 100,0 тыс. рублей на паспортизацию, проведение кадастровых работ в отношении автомобильных дорог местного значения (общего пользования).

 Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета Харовского муниципального округа на 2025-2027 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов. Расходная часть бюджета сформирована на основе муниципальных программ, в структуре которых выделены проектная и процессная части.

В соответствии с БК РФ проект решения о бюджете на трехлетний период, сформирован в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ Харовского муниципального округа (далее - муниципальные программы), что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Харовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Планируемые расходы на реализацию мероприятий ***муниципальных программ*** составят:

- на 2025 год – 1221962,2 тыс. рублей или 98,7% в общем объеме расходов на 2025 год;

- на 2026 год – 750567,3 тыс. рублей или 97,2% в общем объеме расходов на 2026 год;

- на 2027 год – 697528,2 тыс. рублей или 95,4% в общем объеме расходов на 2027 год.

 Продолжается работа в области межбюджетных отношений по привлечению в округ средств областного бюджета, предоставляемых в рамках муниципальных программ. По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из федерального и областного бюджетов, в бюджете Харовского муниципального округа предусмотрены средства на софинансирование

Постановлением администрации Харовского муниципального округа от 10.01.2023 №18 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Харовского муниципального округа» утверждено 20 муниципальных программ. В проекте бюджета финансовое обеспечение на реализацию муниципальных программ на 2025 год запланировано по 18 муниципальным программам, на 2026 – 2027 годы – по 17 программам. Согласно статье 184.2 БК РФ вместе с материалами и документами к проекту бюджета представлены паспорта (проекты паспортов и изменений в паспорта) 18 муниципальных программ.

 Перечень муниципальных программ и финансовое обеспечение на их реализацию на очередной финансовой 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в таблице №6.

*Таблица №6* *(тыс. рублей)*

| ***Код*** | ***Наименование*** | ***2025 год*** | ***Плановый период***  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| *1* | *«Развитие образования Харовского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2030 годы» (проект изменений в МП)* | *341250,6* | *327401,0* | *305802,5* |
| *2* | *«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы» (проект изменений в МП)* | *2384,2* | *1373,6* | *1373,6* |
| *3* | *«Охрана окружающей среды Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы» (проект изменений в МП)* | *6142,6* | *4533,2* | *1440,4* |
| *4* | *«Благоустройство и транспортное обслуживание населения» на территории Харовского муниципального округа на 2024-2030 годы (проект изменений в МП)* | *32783,5* | *34112,1* | *32817,5* |
| *5* | *«Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети населенных пунктов Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы» (проект изменений в МП)* | *25968,5* | *27626,5* | *28169,5* |
| *6* | *«Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений и противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории Харовского муниципального округа на 2025 — 2030 годы» (паспорт)* | *14101,9* | *12889,8* | *13286,8* |
| *7* | *«Развитие культуры, туризма и реализации молодежной политики на территории Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы» (проект изменений в МП)* | *51139,5* | *39409,7* | *37357,0* |
| *8* | *«Развитие физической культуры и спорта в Харовском округе на 2023 - 2030 годы» (проект изменений в МП)* | *11600,8* | *17711,9* | *11600,8* |
| *9* | *Управление муниципальными финансами Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы» (проект изменений в МП)* | *178661,1* | *171690,7* | *171690,7* |
| *10* | *«Обеспечение населения Харовского муниципального округа качественной питьевой водой и развитие системы водоснабжения и водоотведения на 2023-2030 годы» (паспорт)* | *900,0* | *1300,0* | *1300,0* |
| *11* | *«Обеспечением жильем молодых семей на 2023-2025 годы» (проект изменений в МП)* | *677,6* | *679,8* | *679,8* |
| *12* | *«Энергосбережение на территории Харовского муниципального округ на 2023-2030 годы»* | *456655,6* | *14265,4* | *1000,0* |
| *13* | *«Формирование современной городской среды на территории Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы»* | *600,0* | *950,0* | *950,0* |
| *14* | *«Развитие земельно- имущественного комплекса Харовского муниципального округа на 2025-2030 годы»* | *13716,1* | *8941,0* | *8941,0* |
| *15* | *Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Харовского муниципального округа на 2023-2025 годы»* | *2500,0* | *0,0* | *0,0* |
| *16* | ***«****Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы»* | *82150,9* | *86953,3* | *80389,3* |
| *17* | *«Комплексное развитие сельских территорий Харовского муниципального округа на 2023 - 2030 годы»* | *130,0* | *130,0* | *130,0* |
| *18* | *Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории**Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы»* | *599,3* | *599,3* | *599,3* |
|  | **Всего по программам** | **1221962,2** | **750567,3** | **697528,2** |

 Основной объем программной части бюджета округа (80,0%) в 2025 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

* «Энергосбережение на территории Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы» (37,4%),
* «Развитие образования Харовского муниципального округа Вологодской области на 2023-2030 годы» (27,9%),
* «Управление муниципальными финансами Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы» (14,6%).

 Принимаемые в 2025 году бюджетные обязательства на реализацию муниципальных программ, как и в 2024 году предусмотрены по всем ГРБС.

 В проекте бюджета на 2025 год и плановый период не предусмотрено финансирование по одной муниципальной программе, отраженной в Перечне - «Обеспечение прав потребителей Харовского муниципального района на 2023-2030 годы», утвержденная Постановлением Администрации Харовского муниципального округа от 22.06.2023 №891 по причине того, что муниципальная программа реализовывается без финансового обеспечения.

Вместе с тем, муниципальные программы «Благоустройство и транспортное обслуживание населения» на территории Харовского муниципального округа на 2023-2030 годы», «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений и противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории Харовского муниципального округа» и «Развитие земельно-имущественного комплекса Харовского муниципального округа на 2025 – 2030 годы», по которым в проекте бюджета на 2025 год и плановый период предусмотрено финансовое обеспечение, отсутствуют в Перечне муниципальных программ Харовского муниципального округа, утвержденный постановлением администрации Харовского муниципального округа от 10.01.2023 года №18.

***Проведенный анализ соответствия показателей муниципальных программ показателям проекта бюджета показал, что объемы финансирования не соответствуют по всем 18 программам, а по 13 программам - объемы финансирования, предусмотренные в проекте бюджета, значительно превышают объемы финансового обеспечения, заложенные в утвержденных муниципальных программах и проектах о внесении изменений в муниципальные программы.***

 Контрольно - счетная комиссия обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

***Непрограммные расходы***

На осуществление непрограммных направлений деятельности органов муниципальной власти Харовского муниципального округа, проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 16487,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 года в сумме 21567,9 тыс. рублей, 2027 года в сумме 33301,3 тыс. рублей.

Вне программных мероприятий на 2025 год предусмотрены расходы по 5 разделам бюджетной классификации расходов РФ, которые представлены в таблице №7:

*Таблица №7*

| ***Раздел бюджета*** | ***Предусмотрено расходов*** ***(тыс. рублей)*** | ***Доля непрограммных расходов*** ***в разделе бюджета, %*** |
| --- | --- | --- |
| «Общегосударственные вопросы» | 5222,3 | 3,8 |
| «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2875,6 | 0,6 |
| «Здравоохранение» | 959,5 | 100,0 |
| «Социальная политика» | 7429,9 | 41,7 |
| **ВСЕГО** | 16487,3 | х |

В общем объеме расходов на 2025 — 2027 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 1,3%, 2,8%, 4,6% по годам соответственно.

В числе непрограммных расходов проекта бюджета округа предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления (Администрация, Муниципальное Собрание округа и Контрольно-счетная комиссия округа), направляемые на обеспечение их деятельности, деятельности подведомственных учреждений, предоставление субсидий юридическим лицам, резервные фонды, социальное обеспечение граждан и другие.

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

Структура и динамика расходов бюджета муниципального округа по разделам классификации расходов ожидаемого исполнения по расходам за 2024 год и прогнозируемых расходов в 2025 – 2027 годах приведена в таблице №8.

*Таблица №8*  *( тыс. рублей)*

| ***Наименование раздела*** | ***Раздел*** | ***Ожидаемое исполнение за 2024 год*** | ***Проект бюджета***  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***2025 год*** | ***% к 2024*** | ***2026 год*** | ***% к 2025*** | ***2027 год*** | ***% к 2026*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **135217,5** | **136708,6** | **101,1%** | **141063,0** | **103,2%** | **134046,4** | **95,0%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +1491,4 |  | +4354,1 |  | -7016,6 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **801,7** | **904,4** | **112,8%** | **991,0** | **109,6%** | **1027,0** | **103,6%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +102,7 |  | +86,6 |  | +36,0 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **10784,6** | **13773,4** | **127,7%** | **12442,6** | **90,2%** | **12823,3** | **103,2%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +2988,8 |  | -1347,1 |  | +397,0 |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **111230,8** | **40103,6** | **36,1%** | **40676,9** | **101,4%** | **41219,9** | **101,3%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | -71127,2 |  | +573,3 |  | +543,0 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **441464,4** | **504638,4** | **114,3%** | **49876,2** | **9,9%** | **35316,2** | **70,8%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +63174,0 |   | -454762,2 |   | -14560,0 |   |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **5734,5** | **6142,6** | **107,1%** | **4533,2** | **73,8%** | **1440,4** | **31,8%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +408,1 |  | -1609,4 |  | -3092,8 |  |
| **Образование** | **0700** | **461740,7** | **420867,6** | **91,1%** | **407098,0** | **96,7%** | **385499,5** | **94,7%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | -40873,1 |  | -13769,6 |  | -21598,5 |  |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **71240,8** | **77346,0** | **108,6%** | **65755,9** | **85,0%** | **63703,2** | **96,9%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +6105,2 |  | -11590,1 |  | -2052,7 |  |
| **Здравоохранение** | **0900** | **758,7** | **959,5** | **126,5%** | **959,5** | **100%** | **959,5** | **100%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | +200,8 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **40749,1** | **17816,5** | **43,7%** | **11405,5** | **64,0%** | **11405,5** | **100%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | -22932,6 |  | -6411,0 |  | 0,0 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **152902,9** | **19188,6** | **12,5%** | **25299,7** | **131,8%** | **19188,6** | **75,8%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | -133714,3 |  | +6111,1 |  | -6111,1 |  |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **1300** | **185,0** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** | **0,0** | **0,0%** |
| *Отклонения от предыдущего года* | х | -185,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ** |  | **х** | **х** | **0,0%** | **12050,0** | **0,0%** | **+24200,0** | **200,8%** |
| *Отклонения от предыдущего года* |  | х | 0,0 |  | +12050,0 |  | +12150,0 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | х | **1432810,7** | **1238449,5** | **86,4%** | **772135,2** | **62,3%** | **730829,5** | **94,7%** |
| ***Отклонения от предыдущего года*** | **х** | **-194361,2** |  | **-466314,3** |  | **-41305,7** |   |

***По разделу «Общегосударственные вопросы»*** запланированы расходы на 2025 год в размере 136708,9 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2024 год суммы расходов бюджета округа на 1491,4 тыс. рублей, или на 1,1%. Финансирование бюджета округа по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 5 главных распорядителей бюджетных средств.

На плановый период 2026 и 2027 годов расходы спрогнозированы в сумме 141063,0 тыс. рублей и 134046,4 тыс. рублей соответственно. К предыдущему году объем бюджетных ассигнований в 2026 году увеличится на 4354,1 тыс. рублей (3,2%), в 2027 году – уменьшится на 7016,6 тыс. рублей (5,0%).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году составит 11,0 %, в 2026 году – 18,3 %, в 2027 году – 18,3% (в 2024 году – 9,4 %).

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 2,3 %,

- подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 1,7%,

- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 40,4%,

- подраздел «Судебная система» - до 0,1%,

- подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 8,2%,

- подраздел «Резервные фонды» - 0,8%,

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 46,6%.

Доля программного финансирования по разделу «Общегосударственные вопросы» составит в 2025 году 96,2%, планирование расходов произведено программным методом в рамках 4 муниципальных программ. Доля непрограммных расходов составит в 2025 году 3,8 %.

***По разделу «Национальная оборона***» расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 904,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения расходов на 2024 год на 102,7 тыс. рублей или 12,8 %. В структуре планируемых расходов на 2025 год занимают 0,07 %, на 2026 - 2027 годы – 0,13% и 0,14% соответственно (в 2024 году – 0,06%). На плановый период 2026 и 2027 годов расходы спрогнозированы в сумме 991,0 тыс. рублей и 1027,0 тыс. рублей соответственно. К предыдущему году объем бюджетных ассигнований в 2026 году увеличится на 86,6 тыс. рублей (9,6%), в 2027 году – на 36,0 тыс. рублей (3,6%).

В структуре раздела расходов в 2025 году 100% занимает подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Финансирование бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланировано одного главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Харовского муниципального округа. Планирование расходов произведено программным методом в рамках 1 муниципальной программы, доля программного финансирования по разделу составит в 2025 году 100%. Непрограммные расходы отсутствуют.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***» расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 13773,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения расходов на 2024 год на 2988,8 тыс. рублей или на 27,7%. В структуре планируемых расходов на 2025 год занимают 1,1 %, на 2026 - 2027 годы – 1,6% и 1,7% соответственно (в 2024 году – 0,7%). На плановый период 2026 и 2027 годов расходы спрогнозированы в сумме 12426,3 тыс. рублей и 12823,3 тыс. рублей соответственно. К предыдущему году объем бюджетных ассигнований в 2026 году уменьшится на 1347,1 тыс. рублей (9,8%), в 2027 году – увеличится на 397,0 тыс. рублей (3,2%).

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Гражданская оборона» - 44,6% (в 2024 году - 0,6 %),

- подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 41,2% (в 2024 году – 97,0%),

- подраздел «Другие вопросы в области в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 14,1% (в 2024 году - 2,3%).

 Финансирование бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы одного главного распорядителя бюджетных средств. Планирование расходов произведено программным методом в рамках 1 муниципальной программы, доля программного финансирования по разделу составит в 2025 году 100,0%, непрограммные расходы отсутствуют.

Расходы ***по разделу «Национальная экономика***» в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрены в сумме 40103,6 тыс. рублей. В сравнении с 2024 годом расходы в 2025 году спрогнозированы с уменьшением на 71127,2 тыс. рублей или на 63,9%, и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета по дорожному фонду округа.

Финансирование расходов на 2026 и 2027 годы составляет 40676,9 тыс. рублей и 41219,9 тыс. рублей соответственно. Доля бюджетных ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа в 2025 году составляет 3,2%, что на 4,5 процентных пункта ниже 2024 года.

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - 0,3 %,

- подраздел «Транспорт» - 16,2%,

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 64,7%,

- подраздел «Другие вопросы в области в области национальной экономики» - 18,7%.

Финансирование бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств. Доля программного финансирования по разделу «Национальная экономика» составит в 2025 году 100%, планирование расходов произведено программным методом в рамках 6 муниципальных программ. Непрограммные расходы отсутствуют.

Расходы Дорожного фонда Харовского муниципального округа сформированы на 2025 год в объеме 25868,5 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 56489,0 тыс. рублей (68,5%) в связи с уменьшением субсидий на осуществление дорожной деятельности за счет средств Дорожного фонда Вологодской области; на плановый период расходы спрогнозированы в сумме 27626,5 тыс. рублей и 28169,5 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по ***разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** планируются на 2025 год в сумме 504638,4 тыс. рублей, что на 14,3 % или на 63174,0 тыс. рублей больше расходов по отрасли, предусмотренных на 2024 год. Расходы в 2026 году планируются со снижением на 454762,2 тыс. рублей или в 10 раз к уровню 2025 года, в 2027 году со снижением на 14560,0 тыс. рублей или на 29,2% к уровню 2026 года.

Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 40,7 %, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 6,5% и 4,8% соответственно (в 2024 году – 30,8%).

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Жилищное хозяйство» - 1,2%,

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - 93,2%,

- подраздел «Благоустройство» - 4,9%,

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 0,6%.

Финансирование бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств. Доля программного финансирования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит в 2025 году 99,4%, планирование расходов произведено программным методом в рамках 7 муниципальных программ. Доля непрограммных расходов составит в 2025 году 0,6%.

***По разделу «Охрана окружающей среды»*** расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 6142,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения расходов за 2024 год на 408,1 тыс. рублей или 7,1%. В 2026 году проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 1609,4 тыс. рублей или на 26,2%; в 2027 году со снижением к предыдущему году на 3092,8 тыс. рублей или на 68,2% до 1440,4 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 0,5%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 0,6% и 0,2% соответственно (в 2024 году – 0,4%). Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 3 главных распорядителей бюджетных средств. В структуре раздела расходов в 2025 году расходы на 100% предусмотрены по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в рамках 1 муниципальной программы, непрограммные расходы отсутствуют.

В проекте бюджета расходы ***по разделу «Образование»*** предусмотрены на 2025 год в размере 420867,6 тыс. рублей со снижением на 40873,1 тыс. рублей или на 8,9% к уровню 2024 года. В 2026 году также проектируется снижение расходов по сравнению с 2025 годом на 13769,6 тыс. рублей или на 3,3%; в 2027 году со снижением к предыдущему году на 21598,5 тыс. рублей или на 5,3 % до 385499,5 тыс. рублей. Доля ассигнований раздела в общих расходах бюджета округа составляет в 2025 году 34,0%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 52,7% (в 2024 году – 32,2%).

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Дошкольное образование» - 22,8 %,

- подраздел «Общее образование» - 53,7%,

- подраздел «Дополнительное образование» - 7,1%,

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1,4%,

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - 15,0%.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде все расходы раздела «Образование» предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ, непрограммные расходы отсутствуют.

***По разделу «Культура, кинематография***» на 2025 год запланированы расходы в размере 77346,0 тыс. рублей с ростом на 6105,2 тыс. рублей или на 8,6% к уровню 2027 года.

На 2026 год расходы планируются в размере 65755,9 тыс. рублей со снижением на 11590,1 тыс. рублей или на 15,0% к уровню 2025 года, в 2027 году запланированы в сумме 63703,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2026 года на 2052,7 тыс. рублей или на 3,1%.

Удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» в структуре общих расходов бюджета округа в 2025 год составит 6,2%, на 2026 год – 8,5%, на 2027 год – 8,7% (в 2024 году – 5,0%).

В структуре раздела расходов в 2025 году подраздел «Культура» составит 95,0%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 5,0%.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств. Все расходы по разделу на среднесрочный период запланированы в программном формате в рамках 4 муниципальных программ, непрограммные расходы отсутствуют.

В проекте бюджета расходы ***по разделу «Здравоохранение»*** предусмотрены на 2025 - 2027 годы в сумме 959,5 тыс. рублей ежегодно, с ростом к ожидаемому исполнению за 2024 год на 200,8 тыс. рублей или на 26,5%. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета округа составляет от 0,08% в 2025 году до 0,13% в 2027 году (в 2024 году – 0,05%). Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 2 главных распорядителей бюджетных средств. В структуре раздела расходов в 2025 году 51,5% расходов раздела предусмотрены по подразделу «Амбулаторная помощь» и 48,5% расходов – по подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие».

В среднесрочном периоде все расходы раздела «Здравоохранение» предусматриваются внепрограммными.

Расходы бюджета по ***разделу «Социальная политика»*** предусмотрены на 2025 год в сумме 17816,5 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в сумме 11405,5 тыс. рублей ежегодно.

Согласно проекта бюджета расходы по разделу на 2025 год по сравнению с 2024 годом уменьшатся на 22932,6 тыс. рублей или 56,3 %, на 2026 – 2027 годы по сравнению с 2025 годом – на 6411,0 тыс. рублей или на 36,0%.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов бюджета округа в 2025 - 2027 годы – 1,44 % (в 2024 году – 2,84%).

В структуре раздела расходов в 2025 году составят:

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - 36,3%,

- подраздел «Социальное обслуживание населения» - 0,8%,

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - 59,6%,

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - 3,4 %.

Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у 4 главных распорядителей бюджетных средств. В среднесрочном периоде расходы раздела «Социальная политика» предусматриваются в рамках 5 муниципальных программ. Доля программных расходов по разделу в 2025 году составит 58,3%, непрограммные расходы составят 41,7%.

Расходы по ***разделу «Физическая культура и спорт***» на 2025 год предусмотрены в сумме 19188,6 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению за 2024 год на 133714,3 тыс. рублей или 87,5%. На плановый период 2026 и 2027 годов расходы запланированы в сумме 25299,7 тыс. рублей и 19188,6 тыс. рублей соответственно, с ростом на 6111,1 тыс. рублей или на 31,8% к уровню 2025 года. Удельный вес расходов по разделу в структуре общих расходов бюджета округа в 2025 год – 1,5 %, на плановый период 2026-2027 гг – 3,3% и 2,6% (в 2024 году – 10,7%).

В структуре раздела расходов в 2025 году все расходы предусмотрены по одному подразделу – «Массовый спорт». Финансирование бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой запланированы у одного главного распорядителя бюджетных средств. Все расходы по разделу на среднесрочный период запланированы в программном формате в рамках 2 муниципальных программ, непрограммные расходы отсутствуют.

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

Анализ структуры проекта бюджета показал, что основную долю в расходах проекта бюджета на 2025 год составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,75%, расходы по разделу «Образование» - 33,98%, расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 11,04%, расходы по разделу «Культура и кинематография» - 6,25%. На иные разделы структуры проекта бюджета приходится 7,98% от общего объема средств расходной части бюджета.

 В целом расходы бюджета округа на 2025 год спрогнозированы с уменьшением на 194361,2 тыс. рублей (на 86,4% к ожидаемому исполнению 2024 года), на 2026 год с уменьшением на 466314,3 тыс. рублей (на 62,3% к 2025 году), на 2027 год с уменьшением на 41305,7 тыс. рублей (на 94,7% к 2026 году). По сравнению с фактически сложившимися расходами 2023 года увеличение составит 342854,3 тыс. рублей или 38,3%.

Динамика расходов на планируемый период неоднозначна:

* ***Снижение расходов*** в 2025 году к ожидаемому исполнению за 2024 год прогнозируется по следующим разделам:
* «Национальная экономика» - на 71127,2 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года (рост в 2026 году к 2025 году на 573,3 тыс. рублей, рост в 2027 году к 2026 году на 543,0 тыс. рублей);
* «Образование» - на 47315,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2023 года и в 2025 году к 2024 году на 10878,2 тыс. рублей, снижение в 2026 году к 2025 году на 9582,7 тыс. рублей);
* «Социальная политика» - на 22932,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 года (в 2026 - 2027 годах к 2025 году на 6411,0 тыс. рублей).
* «Физическая культура и спорт» - на 133714,3 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года и снижение в сумме 6111,1 тыс. рублей в 2027 году к 2026 году (в 2026 году к 2025 году – рост на 6111,1 тыс. рублей);
* «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на 185,0 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года.

 «***Увеличение расходов*** в 2025 году прогнозируется по следующим разделам:

* «Общегосударственные вопросы» - на 1491,4 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года (рост в 2026 году к 2025 году на 4354,1 тыс. рублей, спад в 2027 году к 2026 году на 7016,6 тыс. рублей);
* «Национальная оборона» - на 102,7 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года (на 86,6 тыс. рублей в 2026 году к 2025 году, на 36,0 тыс. рублей в 2027 году к 2026 году)
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2988,8 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года ,спад в 2026 году к 2025 году на 1347,1 тыс. рублей и рост на 397,0 тыс. рублей в 2027 году к 2026 году;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 63174,0 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года, спад на 454762,2 тыс. рублей в 2026 году к 2025 году и на 14560,0 тыс. рублей в 2027 году к 2026 году;
* «Охрана окружающей среды» - на 408,1 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года, в 2026 - 2027 годах к 2024 году спад на 1609,5 тыс. рублей и 3092,8 тыс. рублей соответственно;
* «Культура, кинематография» - на 6105,2 тыс. рублей в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года, снижение на 11590,1 тыс. рублей в 2026 году к 2025 году и в 2027 году к 2026 году – на 2052,7 тыс. рублей;
* Здравоохранение» - на 200,8 тыс. рублей в 2025 - 2027 годах к ожидаемому исполнению 2024 года.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Согласно приложению №5 к проекту бюджета бюджетные ассигнования на 2025 год установлены главным распорядителям бюджетных средств в следующих объемах:

* Управлению образования администрации Харовского муниципального округа — 422098,6 тыс. рублей или 34,1(45,7% от общего объема расходов(45,7%),
* Администрации Харовского муниципального округа — 714208,3 тыс. рублей (44,5%),
* Финансовому управлению администрации Харовского муниципального округа — 9539,4 тыс. рублей (1,0%),
* Управлению культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа — 78156,5 тыс. рублей (7,4%),
* Комитету по управлению имуществом администрации Харовского муниципального округа — 10405,4 тыс. рублей (1,0%),
* Муниципальному Собранию Харовского муниципального округа — 2363,2 тыс. рублей (0,2%),
* Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа – 1678,1 тыс. рублей (0,2).

 В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2024 году приходится на Управление образования администрации Харовского муниципального округа 45,7%, на Администрацию Харовского муниципального округа — 44,5%. На остальные органы местного самоуправления приходится от 0,2% (Контрольно-счетная комиссия Харовского муниципального округа и Муниципальное Собрание Харовского муниципального округа) до 7,4% (Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Харовского муниципального округа).

 Отдельные виды расходов бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ, межбюджетные трансферты на выполнение функций муниципальными органами, публичные нормативные обязательства предусматриваются в составе расходов по разным разделам ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа.

Согласно приложениям №3,4,5,6 проекта бюджета расходы сформированы в соответствии с классификацией расходов, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (далее - Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 №82н)».

***При анализе приложений №4,5,6 к проекту решения о бюджете в части расходов установлены несоответствия кодов видов расходов и их наименований, утвержденных Приказом Минфина РФ от 24.05.2022 №82н. В приложении № 6 (стр.17, 18) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» КЦСР 1940672250 «Осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» наименование подгруппы вида расходов не соответствует коду вида расходов (2 случая).***

Информация по нарушениям изложена в таблице №9.

*Таблица №9*

| Раздел, подраздел | КЦСР | Наименование подгруппы кода вида расходов | Кода вида расходов |
| --- | --- | --- | --- |
| Согласно приложения №6 к проекту бюджету | Согласно Инструкции №82н |
| 0113 | 1940672250 | Расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 240*(стр. 17 приложения №6)* | 110 |
| 0113 | 1940672250 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 850*(стр. 18 приложения №6)* | 240 |

***Кроме этого, в ходе проведения анализа установлено несоответствие между приложениями №5 и №4,6 к проекту бюджета в части наименования муниципального проекта. В приложении №5 к проекту бюджету «Ведомственная структура расходов бюджета округа по главным распорядителям и получателям бюджетных средств по разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – приложение №5) по ГРБС - Управление образования администрации Харовского муниципального округа по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие образования Харовского муниципального округа на 2023-230 годы» на 2025 год запланированы бюджетные назначения в сумме 19980,8 тыс. рублей по муниципальному проекту «Модернизация школьных систем образования», а в приложении №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – приложение №4) и приложении №6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – приложение №6) – бюджетные назначения в сумме 19980,8 тыс. рублей запланированы по муниципальному проекту «Все лучшее детям».***

**7.3. Анализ финансового обеспечения реализации национальных проектов на территории Харовского муниципального округа**

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

В среднесрочнем периоде в Харовском муниципальном округе планируется реализация 3 региональных проектов в рамках 2 национальных проектах на общую сумму 20892,5 тыс. рублей.

Проектом бюджета на реализацию национальных проектов в 2025 году предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 20231,5 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы в объеме 330,5 тыс. рублей ежегодно.

В период 2025-2027 годов будут реализовываться новые национальные проекты, такие как Молодежь и дети и Инфраструктура и жизнь. Основная часть расходов на национальные проекты в 2025 году предусматривается на реализацию проекта «Молодежь и дети» - 98,9%.

В 2025 году бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 3 региональных проектов. По сравнению с 2024 годом наблюдается снижение ассигнований по 6 проектам (по 5 – в полном объеме). Увеличение бюджетных назначений запланировано по 2 проектам. В 2026 и 2027 годах запланировано финансирование одного регионального проекта ежегодно.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в расходах бюджета округа составит в 2025 году 1,6%, в 2026 – 2027 годах – 0,04% ежегодно.

Расходы на исполнение национальных проектов в среднесрочном периоде включены в состав 2 муниципальных программ Харовского муниципального округа.

Бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов на 2024-2027 годы представлены в таблице №10.

*Таблица №10 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Наименование национального/регионального проекта*** | ***2024 год*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
|  | **ИТОГО** | **15119,1** | **20231,5** | **330,5** | **330,5** |
| 1 | **Образование** | **6630,6** | **-** | **-** | **-** |
|  | *Современная школа* | 2213,9 | - | **-** | **-** |
|  | *Цифровая образовательная среда* | 3633,9 | - | **-** | **-** |
|  | *Патриотическое воспитание граждан российской федерации* | 782,8 | - | - | - |
| 2 | **Молодежь и дети** | **-** | **20012,1** | **330,5** | **330,5** |
|  | *Все лучшее детям* | **-** | 19980,8 | *-* | *-* |
|  | *Педагоги и наставники* | **-** | 31,3 | 330,5 | 330,5 |
| 3 | **Жилье и городская среда** | **7286,3** | **-** | **-** | **-** |
|  | *Формирование комфортной городской среды* | 7286,3 | - | **-** | **-** |
| 4 | **Инфраструктура и жизнь** | - | **219,4** | **-** | **-** |
|  | *Формирование комфортной городской среды* | **-** | 219,4 | **-** | **-** |
| 5 | **Демография** | **1098,0** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
|  | *Финансовая поддержка семей при рождении ребенка* | 1098,0 | - | - | - |
| 6 | **Культура** | **104,2** | - | - | - |
|  | *Творческие люди* | 104,2 | **-** | **-** | **-** |

**8. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета округа на 2025 год с дефицитом 15320,7 тыс. рублей или 6,6% от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета на 2025 год соответствует ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и полностью обеспечен остатками на счетах по учету средств бюджетов.

Оценка исполнения бюджета округа текущего 2024 года спрогнозирована с ожидаемым дефицитом за 2024 год в сумме 3619,8 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета муниципального округа за 2024 год дефицит в 2025 году увеличится на 11700,9 тыс. рублей. Проект бюджета округа на 2026 и 2027 год планируется сбалансированным.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. Общий объем источников финансирования дефицита соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета округа.

1. **Долговые обязательства бюджета округа, включая гарантии и поручительства от имени Харовского муниципального округа**

Постановлением администрации Харовского муниципального округа определены основные направления бюджетной и налоговой политики, долговой политики Харовского муниципального округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов. Задачи долговой политики округа являются:

- обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета округа;

- обеспечение исполнения долговых обязательств округа в полном объеме и в установленные сроки;

- осуществление учета долговых обязательств округа своевременное и в полном объеме в муниципальной долговой книге Харовского муниципального округа;

- сохранение объема муниципального долга округа на экономически безопасном уровне;

- обеспечение раскрытия информации о муниципальном долге округа;

- обеспечение высокого уровня долговой устойчивости бюджета округа.

На 01.01.2024 года объем муниципального долга составлял 4700,0 тыс. рублей. В течение года муниципальный долг полностью погашен и на 01.01.2025 года объем муниципального долга планируется в сумме 0,0 рублей.

 Программа муниципальных внутренних заимствований Харовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы не утверждается, так как привлечение заемных источников финансирования дефицита бюджета, в том числе бюджетных кредитов из областного бюджета в проекте бюджета на 2025-2027 годы не предусматривается.

 Предоставление муниципальных гарантий Харовского муниципального округа в 2025-2027 годах не планируется.

С целью выполнения требований статьи 107 БК РФ пунктом 1 статьи 13 проекта решения о бюджете округа установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года – в нулевом значении.

 **ВЫВОДЫ:**

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия Харовского округа учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Харовского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проекты изменений в паспорта муниципальных программ Харовского округа, бюджетный прогноз Харовского муниципального округа на среднесрочный период и иные документы стратегического планирования.

Формирование основных параметров бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2025 года изменений. Также при подготовке проекта бюджета учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета округа за 2024 год, параметры прогноза социально-экономического развития Харовского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Показатели, представленные в проекте бюджета для утверждения, соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2.2.1 Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе.
2. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте Харовского муниципального округа в сети «Интернет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и означает открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.
3. В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 2.1.3 Положения о бюджетном процессе в Харовском муниципальном округе проект бюджета составлен на основе одобренного постановлением администрации Харовского муниципального округа от 15.11.2024 №1500 Прогноза социально-экономического развития Харовского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Проект бюджета составлен на основе базового варианта Прогноза.
4. Доходы бюджета округа на 2025 год прогнозируется в сумме 1223128,8 тыс. рублей, что на 206062,1 тыс. рублей (-14,4%) меньше ожидаемых поступлений 2024 года, из них налоговые и неналоговые доходы составят 231278,0 тыс. рублей, что на 4144,4 тыс. рублей (+1,8%) больше ожидаемого поступления 2024 года, объем безвозмездных поступлений меньше на 210206,5 тыс. рублей (-17,5%) ожидаемого поступления 2024 года.

В 2026 году доходы бюджета округа прогнозируются в сумме 772135,2 тыс. рублей, что на 450993,6 тыс. рублей (- 36,9%) меньше прогнозируемого поступления 2025 года, из них налоговые и неналоговые доходы составят сумму 241959,0 тыс. рублей, что на 10681,0 тыс. рублей (+4,6%) больше прогнозируемых поступлений 2025 года, объем безвозмездных поступлений меньше на 461674,6 тыс. рублей (-46,5%) прогнозируемых поступлений 2025 года.

В 2027 году доходы бюджета округа прогнозируются в сумме 730829,5 тыс. рублей, что на 41305,7 тыс. рублей (-5,3%) меньше прогнозируемого поступления 2026 года, из них налоговые и неналоговые доходы составят сумму 260411,0 тыс. рублей, что на 18452,0 тыс. рублей (+7,6%) больше прогнозируемых поступлений 2026 года, объем безвозмездных поступлений меньше на 59757,7 тыс. рублей (-11,3%) прогнозируемых поступлений 2026 года.

1. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов обусловлено тем, что в проекте закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Вологодской области.

6.Расходы бюджета округа на 2025 год прогнозируются в сумме 1238449,5 тыс. рублей, с уменьшением на 194361,2 тыс. рублей или на 13,6% к ожидаемому исполнению 2024 года, на 2026 год – с уменьшением на 466314,3 тыс. рублей или на 37,7% к 2025 году и на 2027 год – с уменьшением на 41305,7 тыс. рублей или на 5,3% к 2026 году. По сравнению с фактически сложившимися расходами 2023 года увеличение составит 342854,3 тыс. рублей или 38,3%.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга Харовского муниципального округа составит по состоянию на 1 января 2025 года 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года - 0,0 тыс. рублей. Основные показатели муниципального долга Харовского муниципального округа соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничениям в части верхнего предела муниципального долга и предельного объема заимствований.

8. Статьей 8 проекта бюджета предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год в сумме 13197,7 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы – 8467,4 тыс. рублей ежегодно, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Объем условно утвержденных расходов на 2026 год предусматривается в сумме 12050,0 тыс. рублей и 2027 год в сумме 24200,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Объем дефицита бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определен исходя из прогнозируемого объема поступлений доходов в бюджет округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу отчисления от налога на доходы физических лиц и планируемых расходов, и составит в 2025 году – 15320,7 тыс. рублей, в 2026 - 2027 годах - 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и полностью обеспечен остатками на счетах по учету средств бюджетов.

11. Состав источников финансирования дефицита бюджета округа соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общий объем источников финансирования дефицита соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета округа.

13.Расходная часть бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована на основе 18 муниципальных программ Харовского муниципального округа (проектов изменений в муниципальные программы) и непрограммных направлений деятельности, с учетом основных приоритетов социально-экономического развития округа.

Общий объем расходов на реализацию 18 муниципальных программ Харовского муниципального округа на 2025 год составит 1221962,2 тыс. рублей (98,7% от общего объема расходов), на 2026 год – 750567,3 тыс. рублей (97,2% от общего объема расходов), на 2027 год – 697528,2 тыс. рублей (95,4% от общего объема расходов).

Соответственно, объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2025 год составит 16487,3 тыс. рублей, на 2026 год – 21567,9 тыс. рублей, на 2027 год – 33301,3 тыс. рублей.

14. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2025 году – 43,3% от общего объема расходов (536178,2 тыс. рублей), в 2026 году – 66,1% (510518,6 тыс. рублей), в 2027 году – 65,7% (480756,3 тыс. рублей).

15. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2025 году в сумме 20231,5 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах – 330,5 тыс. рублей ежегодно.

16. Проект решения о бюджете, в целом сформирован с учетом требований приказа Минфина России от 24.05.2022 N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", приказа Минфина России от 10.06.2024 N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

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

1. В нарушение Приказа Минфина от 24.05.2022 №82н установлено несоответствие кодов видов расходов и их наименований, утвержденных данным Приказом, а именно в приложении № 6 (стр.17, 18) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» КЦСР 1940672250 «Осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» наименование подгруппы вида расходов не соответствует коду вида расходов (2 случая).
2. В ходе проведения анализа установлено несоответствие между приложением №5 и приложениями №4,6 проекта бюджета в части наименования муниципального проекта. В приложении №5 к проекту бюджету по ГРБС - Управление образования администрации Харовского муниципального округа по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие образования Харовского муниципального округа на 2023-230 годы» на 2025 год запланированы бюджетные назначения в сумме 19980,8 тыс. рублей по муниципальному проекту «Модернизация школьных систем образования», а в приложении №4 – по муниципальному проекту «Все лучшее детям».
3. В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ по всем муниципальным программам объемы финансирования, предусмотренные в проекте бюджета на очередной финансовый год и плановый период не соответствуют объемам финансового обеспечения, заложенным в утвержденных муниципальных программах и проектах муниципальных программ.
4. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Харовского муниципального округа, утвержденного Постановлением Администрации Харовского муниципального округа от 17.06.2024 года №730, в проекте решения (пункт 3 статьи 8) применено понятие «подпрограммы», которое отсутствует в понятиях, используемых в Порядке.
5. В соответствие со статьёй 174.2 Бюджетного Кодекса РФ при подготовке проекта бюджета на 2025 год и плановый период планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (с последующими изменениями), утвержденного Приказом Финансового управления Харовского муниципального района от 23.06.2015 №29 о/д, который Контрольно-счетная комиссия считает неактуальным в связи проведенной в 2022 – 2023 годах реорганизацией муниципальных образований Харовского муниципального района и преобразованием их в единый муниципальный округ.

Согласно классификатору нарушений, утвержденных Коллегий Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 №14ПК, информация по выявленным нарушениям отражена в таблице №12.

*Таблица №12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Вид нарушения/нарушение*** | ***Правовые основания квалификации нарушения*** | ***Единица измерения*** | ***Группа нарушения*** |  |  |
| **1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** |  |  |
| **1.1 Нарушения в ходе формирования бюджетов** |  |
| 1.1.2 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ | Статья 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации,приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" | 2 факта | 1 |  |
| 1.1.18 | Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации, порядка ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования  | Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 52 факта | 1 |  |

***Предложения:***

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1) Финансовому управлению администрации Харовского муниципального округа - рассмотреть настоящее Заключение Контрольно-счетной комиссии Харовского муниципального округа и устранить выявленные по результатам экспертизы проекта бюджета нарушения и недостатки:

* в целях исполнения решения МС ХМО «О туристическом налоге» бюджета КСК рекомендует предусмотреть в проекте бюджета на 2025 год и плановый период объем поступлений по туристическому налогу,
* пересмотреть пункт 3 статьи 8 проекта решения  и внести изменения в соответствии с Порядком реализации муниципальных программ,
* разработать Порядок планирования бюджетных ассигнований для формирования бюджета Харовского муниципального округа,
* привести в соответствие приложение №5 к проекту бюджета в части наименования муниципального проекта.

2) Администрации Харовского муниципального округа в целях соблюдения требований п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ обеспечить приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу.

3) Муниципальному Собранию Харовского муниципального округа - рассмотреть проект бюджета Харовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с учетом устранения нарушений и недостатков, указанных в настоящем Заключении.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Харовского муниципального округа М.В. Гусева