

**Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания  
Кирилловского муниципального района**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания  
Кирилловского муниципального округа  
Вологодской области  
«О бюджете Кирилловского муниципального округа  
Вологодской области на 2024 год  
и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Кириллов  
2023 г.

## 1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области от 02.11.2023 № 34, статьи 8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания района от 27.12.2013 № 58 (с последующими изменениями), иными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, проект бюджета округа сформирован на три года. Проект решения «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) внесен на рассмотрение Представительного Собрания округа 15 ноября 2023 года. Сроки, установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 9.2 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, соблюдены. Одновременно с проектом представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе.

При подготовке Заключения контрольно – счетным комитетом проведен анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района, методических материалов, расчетов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом и составляющих основу формирования бюджета округа. Используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых контрольно-счетным комитетом.

Проект решения составлен исходя из показателей одобренного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.11.2023 № 1027 «О прогнозе социально-экономического развития Кирилловского муниципального округа на 2024-2026 годы», в соответствии с постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.11.2023 № 1024 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и на основании проектов муниципальных программ округа.

Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)».

Цели и задачи экспертизы:

- определить соответствие процесса формирования действующему законодательству и муниципальным правовым актам проекта решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ними в представительный орган местного самоуправления;
- определить обоснованность, достоверность и исполнимость показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в представительный орган местного самоуправления;

- определить соответствие проекта бюджета программным документам по вопросам экономической и бюджетной политики, принимаемым Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

Разработчиком проекта, в соответствии с п. 7.1. раздела 7 Положения о бюджетном процессе, является управление финансов Кирилловского муниципального района.

## **2. Анализ соответствия проекта решения «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам**

По результатам анализа соответствия представленного проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района, установлено следующее.

Проект решения о бюджете округа сформирован с учетом требований статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ. Перечень основных характеристик и показателей, представленных на рассмотрение и утверждение в проекте бюджета округа, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе проектом решения устанавливаются:

- основные характеристики бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Раздел I). На 2024 год бюджет округа сформирован с дефицитом в сумме 12105,3 тыс. рублей, что составляет 4,1 % от общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей ограничение по данному показателю не более 10,0 %. На 2025-2026 годы бюджет округа сформирован бездефицитным;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год (пункт 1.4. Раздела I, приложение 1);

- объем доходов бюджета округа (пункт 2.1. Раздела II, приложение 2), что соответствует статьям 41, 42, 61.6, 62 Бюджетного кодекса РФ;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов (подпункт 3.1.1 пункта 3.1, приложение 3);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (п.п. 3.1.2. Раздела III, приложение 4);

- ведомственная структура расходов бюджета округа по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам (или) целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (п.п. 3.1.3. Раздела III, приложение 5);

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кирилловского муниципального округа (п.п. 3.1.4. Раздела III, приложение 6);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3.3. Раздела III);

- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета округа на 2025 и 2026 годы (п. 3.4. Раздела III) в соответствии с ограничениями, установленными части 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ;

- общий объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа (п. 3.5. и 3.6. Раздела III, приложение 7) в соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ;

- размер резервного фонда администрации Кирилловского муниципального округа (п. 3.2. проекта решения). Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ при установлении размера резервного фонда соблюдены.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного Кодекса РФ проектом решения предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а так же физическим лицам-производителям товаров, работ и услуг на цели, предусмотренные муниципальными программами (п. 3.15. Раздела III).

Предоставление субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, предусмотрено пунктом 3.16 проекта решения на основании части 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 3.19 устанавливаются дополнительные основания для внесения в 2024 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с приказами руководителя финансового органа, что не противоречит статье 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и 1 января 2027 года (п.4.1 проекта решения) в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен п.4.2 проекта решения — на 2024 год, на 2025 год, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется предоставление муниципальных гарантий района (п. 4.3. Раздела IV) и осуществление муниципальных внешних заимствований (п. 4.4. Раздела IV).

В соответствии с пунктом 4.5. Раздела IV проекта право осуществления муниципальных заимствований от имени округа в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и с учетом предельной величины муниципального долга предоставляется администрации округа, что согласуется с положениями части 17 статьи 103 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения (п. 5.1. Раздела IV) предлагается разрешить управлению финансов администрации Кирилловского муниципального округа при исполнении бюджета направлять средства Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа в пределах неиспользованных остатков на частичное покрытие дефицита бюджета округа с последующим восстановлением средств (статья 96 Бюджетного кодекса РФ).

Проект решения содержит пункт 5.2. Раздела V о вступлении в силу решения и об официальном опубликовании, что соответствует требованиям статьи 5 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 9.1 раздела 9 Положения о бюджетном процессе.

### **3. Общая характеристика проекта бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, проект бюджета округа сформирован на три года. Параметры бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития округа на 2024-2026 годы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

на **2024 год:**

общий объем доходов в сумме 1019115,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 1031221,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета округа в сумме 12105,3 тыс. рублей или 4,1 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

на 2025 год: общий объем доходов и расходов в сумме 663789,5 тыс. рублей;

на 2026 год: общий объем доходов и расходов в сумме 685520,9 тыс. рублей.

Основные прогнозные показатели бюджета округа на 2024-2026 годы приведены в таблице № 1

Таблица №1 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета округа	2023 год (консолидированный бюджет района)	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые и неналоговые доходы	286608,4	293625,0	293267,0	293579,0
Безвозмездные перечисления	1501230,7	725490,8	370522,5	391941,9
<b>Всего доходов</b>	<b>1787839,1</b>	<b>1019115,8</b>	<b>663789,5</b>	<b>685520,9</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>1859425,9</b>	<b>1031221,1</b>	<b>663789,5</b>	<b>685520,9</b>
<b>Дефицит (-), профицит (-)</b>	<b>-71586,8</b>	<b>-12105,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Общий объем доходов в проекте бюджета округа на 2024 год предусмотрен в сумме 1019115,8 тыс. рублей со снижением на 768723,3 тыс. рублей или 43,0 % к утвержденным назначениям консолидированного бюджета на 2023 год. В 2025 году прогнозируется снижение доходов по сравнению с 2024 годом на 355326,3 тыс. рублей, или 34,9 % и увеличение доходов в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 21731,4 тыс. рублей или 3,3 %.

Общий объем расходов в проекте бюджета округа на 2024 год предусмотрен в сумме 1031221,1 тыс. рублей со снижением на 828204,8 тыс. рублей или 44,5 % к утвержденным назначениям консолидированного бюджета района на 2023 год. Прогнозируется снижение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 367431,6 тыс. рублей, или 35,6 % и увеличение в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 21731,4 тыс. рублей, или 3,3 %.

Основной причиной сокращения доходов и расходов является нераспределение части средств в виде межбюджетных средств из федерального и областного бюджетов. В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета округа в 2024-2026 годах составит 99,9 %.

Проект бюджета округа на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 12105,3 тыс. рублей, на 2025-2026 годы предусмотрен сбалансированный бюджет. Плановый размер дефицита бюджета округа на 2024 год не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10,0 % утвержденного объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

#### 4. Доходы бюджета округа

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей развития экономики округа, ожидаемой оценки по поступлению налоговых и других обязательных платежей в бюджет округа в соответствующий период, а также планируемых дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета.

При расчете объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета округа учтены изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Вологодской области и Кирилловского муниципального округа, регулирующие бюджетные отношения оказывающие влияние на доходную часть бюджета округа.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика и структура доходов бюджета округа в 2023-2026 годах.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год (консолидированный бюджет района)	2024 год	в % к предыдущему году	2025 год	в % к предыдущему году	2026 год	в % к предыдущему году
Налоговые и неналоговые доходы	286608,4	293625,0	102,4	293267,0	99,9	293579,0	100,1
Безвозмездные поступления	1501230,7	725490,8	48,3	370522,5	51,1	391941,9	105,8
<b>Итого доходов</b>	<b>1787839,1</b>	<b>1019115,8</b>	<b>57,0</b>	<b>663789,5</b>	<b>65,1</b>	<b>685520,9</b>	<b>103,3</b>

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются в 2024 году в сумме 293625,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными назначениями 2023 года (консолидированный бюджет района) налоговые и неналоговые доходы бюджета округа спрогнозированы с увеличением на 2,4 % или на 7016,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в сумме 293267,0 тыс. рублей и 293579,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета округа по отношению к общему объему доходов бюджета увеличится с 16,0 % в 2023 году до 42,8 % к 2026 году.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году прогнозируется в сумме 725490,8 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений консолидированного бюджета района на 2023 год на 775739,9 тыс. рублей или на 51,7 %.

Безвозмездные поступления в бюджет округа в плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены в сумме 370522,5 тыс. рублей и 391941,9 тыс. рублей соответственно. Удельный вес в общем объеме доходов бюджета округа составит в 2024 году – 71,2 %, в 2025 году – 55,8 %, в 2026 году – 57,2 %.

Доходы бюджета округа в проекте решения спрогнозированы и предусмотрены в разрезе кодов бюджетной классификации, что положительным образом влияет на уровень прозрачности бюджета округа и обеспечивает сопоставимость данных по доходным источникам.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы и предусмотрены в проекте решения о бюджете округа в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Проект решения сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период 2024-2026 годов, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

Налоговые доходы бюджета округа в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 278143,0 тыс. рублей, или 27,3 % объема доходов бюджета округа, в 2025 году – 277758,0 тыс. рублей, или 41,8 %, в 2026 году – 278041,0 тыс. рублей, или 40,6 % в структуре доходов бюджета округа. Налоговые доходы представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план 2023 год	Уд. вес, %	Проект 2024 г.	Уд. вес, %	Отклонение 2024/2023	Проект 2025 г.	Отклонение 2025/2024	Проект 2026 г.	Отклонение 2026/2025
Налог на доходы физических лиц	204602,0	75,6	205920,0	74,0	+1318,0 (+0,6%)	202092,0	-3828,0 (-1,9%)	200242,0	-1850,0 (-0,9%)
Акцизы по подакцизным товарам	29059,0	10,7	34569,0	12,4	+5510,0 (+19,0)	35464,0	+895,0 (+2,6%)	37084,0	+1620,0 (+4,6%)

Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	25176,0	9,3	24527,0	8,8	-649,0 (-2,6%)	26967,0	+2440,0 (+9,9%)	27370,0	+403,0 (+1,5%)
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	23924,0	8,8	23575,0	8,5	-349,0 (-1,5%)	26004,0	+2429,0 (+10,3%)	26395,0	+391,0 (+1,5%)
Единый сельскохозяйственный налог	2,0	0,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1250,0	0,5	952,0	0,3	-298,0 (-23,8%)	963,0	+11,0 (+1,2%)	975,0	+12,0 (+1,2%)
Налоги на имущество, в т.ч.:	10350,0	3,8	11503,0	4,1	+1153,0 (+11,1%)	11611,0	+108,0 (+0,9%)	11721,0	+110,0 (+0,9%)
Налог на имущество физических лиц	4775,0	1,8	5123,0	1,8	+348,0 (+7,3%)	5231,0	0,0	5341,0	+110,0 (+0,9%)
Земельный налог	5575,0	2,1	6380,0	2,3	+805,0 (+14,4%)	6380,0	0,0	6380,0	0,0
Государственная пошлина	1627,0	0,6	1624,0	0,6	-3,0 (-0,2%)	1624,0	0,0	1624,0	0,0
<b>Всего:</b>	<b>270814,0</b>	<b>100</b>	<b>278143,0</b>	<b>100</b>	<b>+7329,0 (+2,7%)</b>	<b>277758,0</b>	<b>-385,0 (-0,1%)</b>	<b>278041,0</b>	<b>+283,0 (+0,1%)</b>

Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2024 год, относительно назначений 2023 года, прогнозируется, в основном, за счет увеличения акцизов по подакцизным товарам на 5510,0 тыс. рублей или 19,0 %. Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2024 год, в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2023 году.

### **Налог на доходы физических лиц**

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц, который в 2024 году составит 74,0 % всех налоговых неналоговых поступлений.

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2023 г. выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В основу расчета заложен фонд заработной платы всех работников. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения при планировании учтено действующее суммарное значение дополнительных нормативов отчисления НДФЛ для Кирилловского муниципального округа, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»: 77,62 % на сумму 172565 тыс. рублей и 50 процентов налога на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента в сумме 7,0 тыс. рублей.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год в бюджет округа прогнозируется в объеме 205920,0 тыс. рублей, на 2025 год – 202092,0 тыс. рублей со снижением на 3828,00 тыс. рублей или 1,9 % к прогнозным показателям 2024 года, на 2026 год – 200242,0 тыс. рублей со снижением на 1850,0 тыс. рублей или 0,9 % к прогнозным показателям 2025 года.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налога на доходы физических лиц в 2024 году составит – 20,2 %, в 2026 году – 29,2 %.

### **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и

(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации (далее – акцизы на нефтепродукты), на 2024-2026 годы рассчитаны на основании:

- динамики поступления доходов в 2023 году;

- изменения объемов реализации данных видов подакцизной продукции по Российской Федерации;

- дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в местные бюджеты, установленного проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Для Кирилловского муниципального округа данный норматив определен в размере 0,5161 %. С учетом изложенного поступление акцизов в бюджет округа прогнозируется в 2024 году – 34569,0 тыс. рублей, в 2025 году – 35464,0 тыс. рублей, в 2026 году – 37084,0 тыс. рублей. Указанные средства будут направляться на формирование дорожного фонда округа. Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2024 год – 12,4 %, на 2025 год – 12,8 %, на 2026 год – 13,3 %. В общем объеме доходов бюджета округа доля акцизов в 2024-2026 годах составит - 3,4 %, 5,3 % и 5,4 % соответственно.

#### **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024-2026 годы учитывалась:

- динамика поступления налога за 2022 год и январь-июль 2023 года;

- данные о начислении и поступлении налога согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2022 год;

- рост финансовых показателей субъектов бизнеса не ниже индекса потребительских цен (в среднем за год) в соответствии с базовым вариантом среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет округа на 2024 год планируется в сумме 23575,0 тыс. рублей (с учетом единого норматива зачисления в муниципальный округ 50% и дифференцированного норматива 16,44%, со снижением к ожидаемому исполнению по налогу за 2023 год на 1,5 % или 349,0 тыс. рублей).

Проектом бюджета округа поступление данного налога в 2025 году прогнозируется в объеме 26004,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 26395,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2024 год — 8,5 %, на 2025-2026 годы 9,4 % и 9,5 %, соответственно.

#### **Доход от поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год предусмотрены проектом в размере 952,0 тыс. рублей, что на 23,8 % меньше ожидаемого поступления по налогу за 2023 год.



На плановый период 2025 и 2026 годов поступление данного налога спрогнозировано с ростом к предшествующему году на 1,2 % и составит 963,0 тыс. рублей в 2025 году, 975,0 тыс. рублей в 2026 году.

### **Налог на имущество физических лиц**

В соответствии со ст. 61.6 Бюджетного кодекса РФ налог на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа зачисляется по нормативу 100 %. Расчет налога на имущество физических лиц на 2024-2026 годы произведен в соответствии со ст.12, 15, 56 Налогового кодекса РФ и решения Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 33 «О налоге на имущество физических лиц».

В основу расчета налога на имущество приняты данные отчетные данные (5-МН) Управления ФНС России по Вологодской области о налоговой базе и структуре начислений по налогу за 2022 год.

С учетом изложенного, поступление налога на имущество физических лиц в бюджет округа в 2024 году составит 5123,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5231,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5341,0 тыс. рублей. Доля налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2024 год – 1,8 %, 2025 год – 1,9 %, 2026 год – 1,9 %. В общем объеме доходов бюджета округа доля налога на имущество физических лиц, увеличивается по прогнозу с 0,5 % в 2024 году до 0,8 % в 2026 году.

### **Земельный налог**

Расчет поступления земельного налога на 2024-2026 годы выполнен по действующему налоговому законодательству (глава 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог»). При расчете налога применены максимальные налоговые ставки, установленные ст. 394 главы 31 части 2 Налогового кодекса РФ. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения. Также учитывалось решение Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 32 «Об установлении земельного налога». Поступление земельного налога в бюджет округа запланировано по нормативу 100 % в соответствии со ст. 61.6 Бюджетного Кодекса РФ. С учетом изложенного, поступление земельного налога в 2024-2026 годах в бюджет округа прогнозируется в сумме 6380,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Государственная пошлина**

Расчет государственной пошлины на 2024-2026 годы произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального округа по нормативу 100 % подлежат зачислению следующие виды пошлин:

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

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2021-2023 годах. Поступления государственной пошлины в бюджет округа на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 1624,0 тыс. рублей.

### **4.2. Неналоговые доходы бюджета округа**

Оценка обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров неналоговых доходов на 2024-2026 годы основывалась на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных законах, иных нормативных правовых актах, а также расчетных показателях главных администраторов доходов бюджета округа.

Общий объем неналоговых доходов бюджета округа прогнозируется:

- на 2024 год - 15482,0 тыс. рублей;

- на 2025 год – 15509,0 тыс. рублей с ростом на 27,0 тыс. рублей или 0,2 % к уровню 2024 года,
- на 2026 год – 15538,0 тыс. рублей с ростом на 29,0 тыс. рублей или 0,2 % к уровню 2025 года.

В структуре неналоговых доходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 48,9 %, 48,9 % и 48,8 % соответственно.

Анализ неналоговых доходов за 2023-2026 гг. представлен в таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Виды доходов	Уточненный план 2023 г.	Уд. вес, %	План 2024 г.	Уд. вес, %	Отклонение 2024/2023	План 2025 г.	Отклонение 2025/2024	План 2026 год	Отклонение 2026/2025
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6865,0	43,5	7577,0	48,9	+712,0 (+10,4%)	7577,0	0,0	7577,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	147,0	0,9	465,0	3,0	+318,0 (св. 200%)	492,0	+27,0 (5,8%)	521,0	+29,0 (+5,9%)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	915,7	5,8	2062,0	13,3	+1146,3 (+125,2%)	2062,0	0,0	2062,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5817,3	36,8	4765,0	30,8	-1052,3 (-18,1%)	4765,0	0,0	4765,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	457,7	2,9	613,0	4,0	+155,3 (+33,9%)	613,0	0,0	613,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	1591,7	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>15794,4</b>	<b>100</b>	<b>15482,0</b>	<b>100</b>	<b>-312,4</b> <b>(-2,0%)</b>	<b>15509,0</b>	<b>+27,0</b> <b>(+0,2%)</b>	<b>15538,0</b>	<b>+29,0</b> <b>(+0,2%)</b>

### Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В соответствии с положениями статьи 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, зачисляются в бюджеты муниципальных округов по нормативу 100 %.

Поступление доходов, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024-2026 годы запланировано в сумме 7577,0 тыс. рублей ежегодно, в то числе:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам – 30,0 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, на 2024-2026 годы запланировано в сумме 5000,0 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) запланировано в проекте решения на 2024-2026 годы в сумме 227,0 тыс. рублей ежегодно;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланированы в сумме 323,0 тыс. рублей ежегодно;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (за исключением земельных участков) на 2024-2026 годы планируются в объеме 1656,0 тыс. рублей ежегодно;

-поступление платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности запланировано в бюджете округа на 2024 год в сумме 16,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 16,0 тыс. рублей ежегодно;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланировано в проекте решения на 2024-2026 годы в сумме 323,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы составлен по данным Северного межрегионального Управления Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;
- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- за размещение отходов производства и потребления.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы учтены нормы Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с последующими изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет округа по нормативу 60,0 %. С учетом вышеизложенного, плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в бюджет округа в 2024 году в сумме 465,0 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 492,0 тыс. рублей с ростом на 5,8 % к прогнозным показателям 2024 года, в 2026 году – 521,0 тыс. рублей с ростом на 5,9 % к прогнозным показателям 2025 году.

#### **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Расчет поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен исходя из динамики поступления в 2020-2023 годах и планируемых поступлений данных доходов, представленными главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования. Объем поступлений планируется в сумме 2062,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление доходов на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 4765,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных округов в части основных средств - 1062,0 тыс. рублей;
- доходы от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов – 2970,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов- 478,0 тыс. рублей;
- платы за увеличение площади земельных участков -255,0 тыс. рублей.

Согласно проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Кирилловского муниципального округа на 2024 год планируется продажа четырех объектов.

### Штрафы, санкции, возмещение ущерба

При составлении расчета, прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2020-2023 годах и прогнозы администраторов доходов.

По данному неналоговому источнику в бюджет округа в 2024 году поступления составят по следующим администраторам доходов:

- Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Вологодской области;
- Департамент лесного комплекса Вологодской области;
- Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области;
- администрация Кирилловского муниципального округа.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в бюджет округа в 2024-2026 годах в сумме 613,0 тыс. рублей ежегодно.

### 4.3. Безвозмездные поступления

Общая характеристика безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2023-2026 годах приведена в таблице № 5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный консолидированный бюджет на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	в % к 2023 году	2025 год	в % к 2024 году	2026 год	в % к 2025 году
<b>Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:</b>	<b>1501230,7</b>	<b>725490,8</b>	<b>48,3</b>	<b>370522,5</b>	<b>51,1</b>	<b>391941,9</b>	<b>105,8</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	93295,6	114422,6	122,6	119208,8	104,2	127868,7	107,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1177944,2	397405,2	33,7	20042,3	5,0	19837,9	99,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	208581,9	213563,0	102,4	231271,4	108,3	244235,3	105,6
Иные межбюджетные трансферты	12547,0	100,0	0,8	0,0	x	0,0	x
Прочие безвозмездные поступления	8862,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса Российской Федерации межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии местным бюджетам, субвенции, иные межбюджетные трансферты. В 2024-2026 годах межбюджетные трансферты в бюджет округа будут поступать также во всех предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации формах.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2024 году прогнозируется в сумме 725490,8 тыс. рублей, что составит 48,3 % к объему безвозмездных поступлений консолидированного бюджета района 2023 года. В плановом периоде 2025 года объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 370522,5 тыс. рублей с уменьшением на 354968,3 тыс. рублей (48,9 %) к уровню 2024 года; в 2026 году – 391941,9 тыс. рублей с увеличением на 21419,4 тыс. рублей (5,8 %) к уровню 2025 года.

Оценка безвозмездных поступлений показывает, что безвозмездные поступления в бюджет округа уменьшаются с 725490,8 тыс. рублей в 2024 году до 391941,9 тыс. рублей в 2026 году, или на 46,0 %.

Основными причинами снижения поступлений в бюджет округа обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов.

### 5. Расходы бюджета округа

Расходы бюджета округа сформированы в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), законодательными и иными нормативными правовыми актами и заключенными договорами.

Согласно требованиям ст. 174.2 Бюджетного Кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований в округе осуществляется в порядке и в соответствии с методикой формирования бюджета, утвержденных приказом управления финансов Кирилловского муниципального района от 09.08.2022 № 45. Расходы бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объеме прогнозируемых доходов.

При формировании расходов бюджета округа учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а так же основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа, утвержденных постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.11.2023 № 1024 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходная часть бюджета округа сформирована с применением программно-целевого метода. Расходы на 2024 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями).

Распределение бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы представлено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет 2024 год	Бюджет 2025 год	Бюджет 2026 год	Отклонение			
				2025/2024		2026/2025	
				сумма	в %	сумма	в %
Общегосударственные вопросы	127276,0	127414,9	127290,5	+138,9	+0,1	-124,4	-0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4771,6	3284,7	3284,7	-1486,9	-31,2	0,0	0,0
Национальная экономика	85399,6	45478,0	44638,0	-39921,6	-46,7	-840,0	-1,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	140153,6	17446,4	18178,1	-122707,2	-87,6	+731,7	+4,2
Охрана окружающей среды	18874,6	2015,3	2015,3	-16859,3	-89,3	0,0	0,0
Образование	559894,4	358292,5	372529,6	-201601,9	-36,0	+14237,1	+4,0
Культура и кинематография	59870,5	65641,6	66254,8	+5771,1	+9,6	+613,2	+0,9
Здравоохранение	1020,0	1020,0	1020,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	11657,5	11512,0	11512,0	-145,5	-1,2	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	21203,3	20272,2	16625,5	-931,1	-4,4	-3646,7	-18,0
Средства массовой информации	1100,0	1100,0	1100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого расходов</b>	<b>1031221,1</b>	<b>653477,6</b>	<b>664448,5</b>	<b>-377743,5</b>	<b>-36,6</b>	<b>+10970,9</b>	<b>+1,7</b>
Условно-утверждаемые расходы	х	10311,9	21072,4	х	х	х	х

<b>ИТОГО</b>	<b>1031221,1</b>	<b>663789,5</b>	<b>685520,9</b>	<b>-367431,6</b>	<b>-35,6</b>	<b>+21731,4</b>	<b>+3,3</b>
--------------	------------------	-----------------	-----------------	------------------	--------------	-----------------	-------------

Структура расходов бюджета округа на 2024 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года представлена в таблице № 7

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет 2023 год	Бюджет 2024 год	Уд. вес, %	Отклонение 2024/2023	
				сумма	в %
				Общегосударственные вопросы	137297,6
Национальная оборона	798,0	-	0,0	-798,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5165,3	4771,6	0,5	-393,7	-7,6
Национальная экономика	63510,0	85399,6	8,3	+21889,6	+34,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1012154,3	140153,6	13,6	-872000,7	-86,2
Охрана окружающей среды	9542,5	18874,6	1,8	+9332,1	+97,8
Образование	525266,6	559894,4	54,3	+34627,8	+6,6
Культура и кинематография	57339,2	59870,5	5,8	+2531,3	+4,4
Здравоохранение	886,4	1020,0	0,1	+133,6	+15,1
Социальная политика	22324,8	11657,5	1,1	-10667,3	-47,8
Физическая культура и спорт	24441,2	21203,3	2,1	-3237,9	-13,2
Средства массовой информации	700,0	1100,0	0,1	+400,0	+57,1
<b>Итого расходов</b>	<b>1859425,9</b>	<b>1031221,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-828204,8</b>	<b>-44,5</b>

Уменьшение объема расходов на 2024 год обусловлено снижением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Расходная часть бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирована на программной основе, расходы в бюджете распределены на программные и непрограммные направления деятельности. В проект бюджета на очередной финансовый год включены расходы на реализацию восьми муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить (п.п. 3.1.4. проекта решения) согласно приложению 6 к проекту.

Распределение средств на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма		
		2024 г.	2025 г.	2026 г.
1	Муниципальная программа «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»	13882,1	20946,6	18961,6
2	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы»	24222,8	23437,2	19790,5
3	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы»	44225,5	40406,8	42081,9
4	Муниципальная программа «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»	502079,1	297682,9	309566,5

5	Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2026 годы»	75,0	75,0	75,0
6	Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы»	86917,3	85790,4	85655,4
7	Муниципальная программа «Обеспечение населения Кирилловского округа Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2024-2029 годы»	241525,0	63161,2	63052,4
8	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»	117368,4	121051,5	124328,1
ИТОГО:		1030295,2	652551,6	663511,4

В 2024 г. программная часть бюджета округа составит 1030295,2 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета округа составит 99,9 %. В проекте бюджета на плановый период 2025 и 2026 гг. наблюдается сохранение уровня программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа.

В 2024 году полностью программными будут расходы по восьми разделам бюджета:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4771,6 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - 85399,6 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 140153,6 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» - 18874,6 тыс. руб.;
- «Культура и кинематография» - 59870,5 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - 11657,5 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - 21203,3 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» - 1100,0 тыс. руб.

Доля программных расходов в 2024 г. по разделам составит:

- «Общегосударственные вопросы» - 99,8%;
- «Образование» - 99,9 %;
- «Здравоохранение» - 52,9 %.

В соответствии с положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе вместе с проектом решения на очередной год и плановый период представлены паспорта (проекты) восьми программ на период до 2029 года разработанных в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 «Об утверждении порядка разработки, реализации оценки эффективности муниципальных программ Кирилловского муниципального района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Кирилловского района» (с последующими изменениями).

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

**Особенности формирования расходов бюджета по разделам и подразделам подробно изложены в пояснительной записке управления финансов района к проекту решения.**

Общий объем расходов проектом бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 1031221,1 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показывает, что в целом расходы бюджета в 2024 год по сравнению утвержденным бюджетом на 2023 год (1859425,9 тыс. руб.) уменьшаются на 828204,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года расходная часть бюджета (663789,5 тыс. рублей) уменьшается на 367431,6 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом. На 2026 год расходы бюджета предусмотрены в сумме 685520,9 тыс. рублей, что больше прогнозируемых расходов на 2025 год на 21731,4 тыс. рублей.

Уменьшение объема расходов на 2024 год обусловлено снижением межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Изменение расходов бюджета округа в 2024 году прогнозируется, в сравнении с 2023 годом по следующим разделам:

в сторону увеличения:

- «Национальная экономика» на сумму 21889,6 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 9332,1 тыс. рублей;
- «Образование» на сумму 34627,8 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» на сумму 2531,3 тыс. руб.;
- «Здравоохранение» на сумму 133,6 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на сумму 400,0 тыс. рублей.

в сторону уменьшения:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 10021,6 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 393,7 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 872000,7 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на сумму 10667,3 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 3237,9 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета округа на 2024 год первое место занимают расходы, направляемые на образование – 54,3 %, второе место на жилищно-коммунальное хозяйство – 140153,6 тыс. рублей или 13,6 % и третье место - расходы на общегосударственные вопросы – 12,3 %.

Проект бюджета округа на 2024 год так же, как и уточненный бюджет 2023 год, сохраняет социальную направленность, что также соответствует основным задачам бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году будут осуществлять шесть главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов на 2025-2026 гг. предусмотрены в суммах 10311,9 тыс. рублей и 21072,4 тыс. рублей соответственно.

Объем резервного фонда на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован по 300,0 тыс. руб. на каждый год, что соответствует нормативной величине (не более 3% от общего объема расходов).

На расходы по осуществлению полномочий (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации прогнозируется в 2024 году -1,9 тыс. рублей, в 2025 году – 2,0 тыс. рублей, в 2026 году – 13,1 тыс. рублей.

Расходы Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа сформированы на 2024 год в объеме 75728,2 тыс. руб. с увеличением к уровню 2023 год на 34552,2 тыс. руб., на 2025 год в объеме 36385,2 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2024 года на 39343,0 тыс. руб., на 2026 год в объеме 38005,2 тыс. руб. с увеличением к 2025 году на 1620,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке управления финансов района к проекту решения, проектом бюджета на 2024 год учтены в полном объеме необходимые бюджетные ассигнования на оплату труда, коммунальные услуги и прочие текущие расходы.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, в бюджете округа на 2024-2026 годы предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.



## **6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения предусмотрено формирование бюджета округа на 2024 год с дефицитом 12105,3 тыс. рублей или 4,1 % от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Указанное ограничение может быть превышено, в том числе на остатки средств на счетах по учету средств бюджета в пределах указанных сумм, при условии их утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета.

Проектируемый проектом решения о бюджете округа размер дефицита на 2024 год не превышает 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Проект бюджета округа на 2024 и 2025 год планируется сбалансированным. Источники финансирования дефицита бюджета округа предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

## **7. Муниципальный долг**

Одной из основных задач долговой политики Кирилловского муниципального округа при формировании бюджета округа является поддержание объема муниципального долга округа на экономически безопасном уровне.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2025 г., по состоянию на 01 января 2026 г., по состоянию на 01 января 2027 г. устанавливается в сумме 0,0 тыс. рублей.

Пунктами 4.3. и 4.4. проекта решения устанавливается, что в 2024 г. и в плановом периоде 2025 и 2026 гг. муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Программа муниципальных внутренних заимствований округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не утверждается, в виду отсутствия потребности в получении бюджетных кредитов.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа на по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете утверждается объем расходов на обслуживание муниципального долга округа на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Ввиду взятых округом обязательств по поддержанию на низком уровне муниципального долга и высоких финансово-экономических рисков предоставление муниципальных гарантий округа в 2024-2026 годах не планируется. На основании этого Программа муниципальных гарантий на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не утверждается.

## **ВЫВОДЫ:**

1. Проект решения «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом, соответствует Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе Вологодской области, утвержденным решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области от 02.11.2023 № 34.

Проект решения сформирован с учетом положений указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.11.2023 № 1024. Проект решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития Кирилловского муниципального округа на 2024-2026 годы, одобренного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 09.11.2023 №1027. Требования статьи 169 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта соблюдены.

За основу взят базовый сценарий, который предполагает сохранение поступательных темпов роста основных отраслей экономики округа. Проект бюджета по основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики. Бюджетная политика округа будет направлена на создание условий для роста занятости и доходов населения, развития малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа, обеспечение среднесрочной сбалансированности бюджета округа, повышение эффективности бюджетных расходов.

2. Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)».

3. Проект решения внесен на рассмотрение в Представительное Собрание округа в срок, предусмотренный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, нарушений не установлено.

4. Показатели бюджета округа на 2024 год по отношению к уточненным плановым назначениям консолидированного бюджета района сельских и городского поселений 2023 года спрогнозированы со снижением: доходы на 43,0 %, расходы на 44,5 %.

5. Предлагаемые на 2024 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 71,2 % безвозмездными поступлениями, прогнозируемыми в сумме 725490,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2025-2026 годов объем безвозмездных поступлений в структуре доходов составит 55,8 % и 57,2 % соответственно.

6. Объем доходов на 2024 год спрогнозирован со снижением к ожидаемому исполнению бюджета по доходам за 2023 год на 43,0 % или 768723,3 тыс. рублей, что обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений на 775739,9 тыс. рублей, или на 51,7 %. Снижение объема безвозмездных поступлений обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов.

7. Основную долю налоговых доходов в 2024 году будут формировать следующие поступления: налог на доходы физических лиц — 74,0 %, акцизы по подакцизным товарам 12,4 %.

Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2024 год, относительно назначений 2023 года, прогнозируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 1318,0 тыс. рублей или 0,6 %, акцизов на 5510,0 тыс. рублей или 19,0 %, налогов на имущество на 1153,0 тыс. рублей или 11,1 %.

8. В связи с преобразованием и объединением городского и сельских поселений района в муниципальный округ и согласно статьи 61.6 БК РФ в бюджет муниципального округа по нормативу 100 % зачисляются налог на имущество физических лиц и земельный налог.

9. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остаются повышение уровня собираемости налогов, проведение целенаправленной работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет округа, проведение работы с субъектами малого и среднего предпринимательства по легализации доходов, стимулирование инвестиционной активности, а также повышение эффективности работы по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности округа.

10. Расходная часть бюджета округа сформирована с применением программно-целевых методов. Расходы на 2024 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями).

11. Основной объем бюджетных ассигнований на 2024 год запланирован по разделам «Образование» - 54,3 % (2023 год — 28,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,6 % (2023 год — 54,4 %); «Общегосударственные вопросы» - 12,3 % (2023 год — 7,4 %).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, здравоохранение, социальную политику, спорт) составит в 2024 году — 63,4 % (2023 году — 33,4 %) общего объема расходов бюджета округа. Проект бюджета округа на 2024-2026 годы сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2024-2026 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2024-2026 годы.

12. Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2024 год в объеме 75728,2 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 34552,2 тыс. рублей.

13. Утвержденный на 2024-2026 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Данные расходы, не распределенные 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.

14. Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2024-2026 годы в сумме 5948,0 тыс. рублей.

15. Размер резервного фонда администрации округа на 2024-2026 годы сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ в сумме 300,0 тыс. рублей и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

16. Одним из основных направлений бюджетной политики округа на 2024-2026 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований. Проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе восьми муниципальных программ. Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году составит 1030295,2 тыс. рублей, в 2024 году — 652551,6 тыс. рублей, в 2026 году — 663511,4 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2024-2026 годах 99,9%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к расходной части бюджета представлены паспорта (проекты) муниципальных программ, проекты изменений к паспортам.

По всем муниципальным программам, за исключением программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы»

бюджетные ассигнования на их реализацию, предусмотренные в проекте бюджета округа, соответствуют паспортам программ.

Муниципальные программы: «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»; «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы»; «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы»; «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»; «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2026 годы» до их утверждения не были представлены в контрольно-счетный комитет для проведения финансово-экономической экспертизы, что является нарушением п. 18.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 (с последующими изменениями) и п. 7.5. раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области от 02.11.2023 № 34.

В проекте решения о бюджете расходы на содержание контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа (878,4 тыс. рублей) и управления образования администрации Кирилловского муниципального округа (121,0 тыс. рублей) включены в программные расходы («Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы», «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы», «Обеспечение населения Кирилловского округа Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2024-2029 годы»). В паспортах (проектах) данных программ, контрольно-счетный комитет округа и управление образования, как ответственные исполнители или соисполнители не указаны.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

17. Расходы на оплату труда предусмотрены в размере 98,0 %, коммунальные услуги и прочие текущие расходы учтены проектом в полном объеме от заявленных потребностей.

18. По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, в бюджете округа на 2024-2026 гг. предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.

19. При анализе проекта решения, приложений и материалов выявлены технические ошибки и неувязки, которые в процессе экспертизы устранены.

#### **Рекомендации:**

1. Учесть замечания контрольно-счетного комитета, отраженные в заключении.
2. В соответствии со ст. 179 БК РФ ответственным за разработку и реализацию муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления в силу.

И.о. председателя контрольно-счетного  
комитета Представительного Собрания  
Кирилловского муниципального района  
30.11.2023 г.

Г.В.Тихинь