

**Контрольно-счетный комитет
Кирилловского муниципального округа**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Представительного Собрания
Кирилловского муниципального округа
Вологодской области
«О бюджете Кирилловского муниципального округа
Вологодской области на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Кириллов
2024 г.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Контрольно-счетным комитетом Кирилловского муниципального округа в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном комитете Кирилловского муниципального округа, проведена экспертиза проекта решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» .

По результатам экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения.

Заключение контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 Кирилловского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания района от 16.11.2023 № 52, 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) внесен на рассмотрение Представительного Собрания округа 15 ноября 2024 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 округа, методических материалов, расчетов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом и составляющих основу формирования бюджета округа. Использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых контрольно-счетным комитетом округа.

Проект решения составлен исходя из показателей одобренных постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 15.11.2024 № 1902 «О прогнозе социально-экономического развития Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», в соответствии с постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 12.11.2024 № 1858 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 администрации Кирилловского муниципального округа.

2. Анализ соответствия проекта решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу 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 округа, 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Раздел I). На 2025 год бюджет округа сформирован с дефицитом в сумме 14064,1 тыс. рублей, что составляет 5,1 % 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 2026-2027 годы бюджет округа сформирован бездефицитным;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2025 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 б);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3.3. Раздела III);
- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета округа на 2026 и 2027 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 также физическим лицам-производителям товаров, работ и услуг на цели, предусмотренные муниципальными программами округа (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 2025 году изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с приказами начальника управления финансов администрации Кирилловского муниципального округа, 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 2026 года, на 1 января 2027 года и 1 января 2028 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 2025 год, на 2026 год, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, проект бюджета округа сформирован на три года. Параметры бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

на 2025 год: общий объем доходов в сумме 1277256,2 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 1291320,3 тыс. рублей; дефицит бюджета округа в сумме 14064,1 тыс. рублей или 5,1 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

на 2026 год: общий объем доходов и расходов в сумме 787209,3 тыс. рублей;

на 2027 год: общий объем доходов и расходов в сумме 728670,9 тыс. рублей.

Основные прогнозные показатели бюджета округа на 2025-2027 годы приведены в таблице № 1

Основные характеристики бюджета округа	Таблица №1 (тыс. руб.)			
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые и неналоговые доходы	338296,0	273368,0	291761,0	317700,0
Безвозмездные перечисления	1404449,4	1003888,2	495448,3	410970,9
Всего доходов	1742745,4	1277256,2	787209,3	728670,9
Всего расходов	1817850,1	1291320,3	787209,3	728670,9
Дефицит (-), профицит (-)	-75104,7	-114064,1	-	-

Общий объем доходов в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрен в сумме 1277256,2 тыс. рублей со снижением на 465489,2 тыс. рублей или 73,0 % к утвержденным назначениям бюджета на 2024 год. В 2026 году прогнозируется снижение доходов по сравнению с 2025 годом на 490046,9 тыс. рублей, или 38,4 % и снижение доходов в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 58538,4 тыс. рублей или 7,4 %.

Общий объем расходов в проекте бюджета округа на 2025 год предусмотрен в сумме 1291320,3 тыс. рублей со снижением на 526529,8 тыс. рублей или 71,0 % к утвержденным назначениям бюджета округа на 2024 год. Прогнозируется снижение расходов в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 504111,0 тыс. рублей, или 39,1 % и снижение в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 58538,4 тыс. рублей, или 7,4 %.

Основной причиной сокращения доходов и расходов является не распределение 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 2025-2027 годах составит 99,9 %.

Проект бюджета округа на 2025 год сформирован с дефицитом в сумме 14064,1 тыс. рублей, на 2026-2027 годы предусмотрен сбалансированный бюджет. Плановый размер дефицита бюджета округа на 2025 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Динамика и структура доходов бюджета округа в 2024-2027 годах.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	в % к предыдущему году	2026 год	в % к предыдущему году	2027 год	в % к предыдущему году
Налоговые и неналоговые доходы	338296,0	273368,0	80,8	291761,0	106,7	317700,0	108,9
Безвозмездные поступления	1404449,4	1003888,2	71,5	495448,3	49,4	410970,9	82,9
Итого доходов	1742745,4	1277256,2	73,3	787209,3	61,6	728670,9	92,6

Налоговые и неналоговые доходы бюджет округа прогнозируются в 2025 году в сумме 273368,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными назначениями 2024 года налоговые и неналоговые доходы бюджета округа спрогнозированы с сокращением на 19,2 % или на 64928 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджет округа на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в сумме 291761,0 тыс. рублей и 317700,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета округа по отношению к общему объему доходов бюджета увеличится с 19,4 % в 2024 году до 43,6 % к 2027 году.

Объем безвозмездных поступлений в 2025 году прогнозируется в сумме 1003888,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений консолидированного бюджета района на 2024 год на 400561,2 тыс. рублей или на 28,5 %.

Безвозмездные поступления в бюджет округа в плановом периоде 2026 и 2027 годов предусмотрены в сумме 495448,3 тыс. рублей и 410970,9 тыс. рублей соответственно. Удельный вес в общем объеме доходов бюджета округа составит в 2025 году – 78,6 %, в 2026 году – 62,9 %, в 2027 году – 56,4 %.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годов, с учетом основных

направлений бюджетной и налоговой политики округа на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

Налоговые доходы бюджета округа в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 257387,0 тыс. рублей, или 20,2 % объема доходов бюджета округа, в 2026 году – 275776,0 тыс. рублей, или 35,0 %, в 2027 году – 301711,0 тыс. рублей, или 41,4 % в структуре доходов бюджета округа.

Налоговые доходы представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план 2024 год	Уд. вес, %	Проект 2025 г.	Уд. вес, %	Отклонение 2025/2024	Проект 2026 г.	Отклонение 2026/2025	Проект 2027 г.	Отклонение 2027/2026
Налог на доходы физических лиц	235000,0	75,4	176351,0	68,5	-58649,0 (-0,8%)	190017,0	+13666,0 (7,7 %)	213066,0	+23049,0 (+12,2%)
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, в т.ч.	34569,0	11,1	38243,0	14,9	+3674,0 (+10,6)	40754,0	+2511,0 (6,6%)	41675,0	+921,0 (+2,3)
Акцизы по подакцизным товарам	34569,0	11,1	37628,0	14,6	+3059,0 (+8,8)	40087,0	+2459,0 (6,5%)	40895,0	+808,0 (+2,0 %)
Туристический налог			615,0	0,2	+615,0	667,0	+52,0 (8,4%)	780,0	+113,0 (+6,9%)
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	28608,0	9,2	30108,0	11,7	+1500,0 (5,2%)	32320,0	+2212,0 (+7,3%)	34285,0	+1965,0 (+6,1%)
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	27500,0	8,8	28898,0	11,2	+1398,0 (+1,0%)	31054,0	+2156,0 (+7,5%)	32976,0	+1922,0 (+6,2%)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1100,0	0,4	1210,0	0,5	+110,0 (+1,1%)	1266,0	+56,0 (+4,6%)	1309,0	+43,0 (+3,4%)
Единый налог на вмененный доход	8,0				-8,0				
Налоги на имущество, в т.ч.:	11503,0	3,7	11047,0	4,3	-456,0 (-3,9%)	11047,0	0,0	11047,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	5123,0	1,6	5913,0	2,3	+790,0 (+15,4%)	5913,0	0,0	5913,0	0,0
Земельный налог с организаций	2770,0	0,9	2000,0	0,8	-770,0 (-27,8%)	2000,0	0,0	2000,0	0,0
Земельный налог с физических лиц	3610,0	1,2	3134,0	1,2	-476,0 (-12,9)	3134,0		3143,0	0,0
Государственная пошлина	1800,00	0,6	1638,0	0,6	-162,0 (-9,0%)	1638,0	0,0	1638,0	0,0
Всего:	311480,0	100	257387,0	100	-54093,0 (-17,4%)	275776,0	+18389 (+7,1%)	301711,0	+25935,0 (+9,4%)

Прогнозируется сокращение налоговых доходов в бюджете округа на 2025 год, относительно назначений 2024 года.

Налог на доходы физических лиц

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц, который в 2025 году составит 68,5 % всех налоговых 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»: 49,5 % на сумму 132727,0 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 358,0 тыс. рублей.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год в бюджет круга прогнозируется в объеме 176351,0 тыс. рублей, на 2026 год – 190017,0 тыс. рублей с увеличением на 13666,00 тыс. рублей или 7,7 % к прогнозным показателям 2025 года, на 2027 год – 213066,0 тыс. рублей со снижением на 23049,0 тыс. рублей или 12,1 % к прогнозным показателям 2026 года.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налога на доходы физических лиц в 2025 году составит – 13,8 %, в 2027 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.

Для Кирилловского муниципального округа норматив определен в размере:

- до 01 февраля 2025 года 0,4714%;

- с 01 февраля по 31 декабря 2025 года (включительно) - 0,5154%.

С учетом изложенного поступление акцизов в бюджет округа прогнозируется в 2025 году – 37628,0 тыс. рублей, в 2026 году – 40087,0 тыс. рублей, в 2027 году – 40895,0 тыс. рублей. Указанные средства будут направляться на формирование дорожного фонда округа. Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2025 год – 14,6 %, на 2026 год – 14,5 %, на 2027 год – 13,6 %. В общем объеме доходов бюджета округа доля акцизов в 2024-2026 годах составит – 2,9 %, 5,1 % и 5,6 % соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025-2027 годы учитывалась:

- динамика поступления налога за 2023 год и январь-июль 2024 года;

- данные о начислении и поступлении налога согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам 2023 года»;

- рост реальных располагаемых денежных доходов населения и индекса потребительских (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 2025 год планируется в сумме 28898,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению по налогу за 2024 год на 1,0 % или 1398,0 тыс. рублей. Размер дифференцированного норматива отчислений составит 12,64%. Общий норматив зачисления составит 62,64 %.

Проектом бюджета округа поступление данного налога в 2026 году прогнозируется в объеме 31054,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 32976,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2025 год — 2,2 %, на 2026-2027 годы 3,9 % и 4,5 %, 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 2025 год предусмотрены проектом в размере 1210,0 тыс. рублей, что на 1,1 % больше ожидаемого поступления по налогу за 2024 год.

На плановый период 2026 и 2027 годов поступление данного налога спрогнозировано с ростом к предшествующему году на 4,6 % и 3,4% соответственно, составит 1266,0 тыс. рублей в 2026 году, 1309,0 тыс. рублей в 2027 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 2025-2027 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» (с изменениями).

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 2023 год.

С учетом изложенного, поступление налога на имущество физических лиц в бюджет округа в 2025 году составит 5913,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5913,0 тыс. рублей, в 2027 году – 5913,0 тыс. рублей. Доля налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2025 год – 2,3 %, 2026 год – 2,1 %, 2026 год – 2,0 %. В общем объеме доходов бюджета округа доля налога на имущество физических лиц, увеличивается по прогнозу с 0,5 % в 2025 году до 0,8 % в 2027 году.

Земельный налог

Расчет поступления земельного налога на 2025-2027 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» (с изменениями). 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 2025-2027 годах в бюджет округа прогнозируется в сумме 5134,0 тыс. рублей ежегодно в том числе:

- земельный налог с организаций в сумме 2000,0 тыс. рублей,
- земельный налог с физических лиц в сумме 3134,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

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

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 учтены динамика поступления пошлины в 2022-2024 годах и планируемые поступления данных доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета. Поступления государственной пошлины в бюджет округа на 2025-2027 годы прогнозируется в сумме 1638,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы бюджета округа

Оценка обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров неналоговых доходов на 2025-2027 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 2025 год - 15981,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 15985,0 тыс. рублей с ростом на 4,0 тыс. рублей;
- на 2027 год – 15989,0 тыс. рублей с ростом на 4,0 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 52,9 %, 52,9 % и 52,9 % соответственно.

Анализ неналоговых доходов за 2024-2027 гг. представлен в таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Виды доходов	Уточненный план 2024 г.	Уд. вес, %	План 2025 г.	Уд. вес, %	Отклонение 2025/2024	План 2026 г.	Отклонение 2026/2025	План 2027 год	Отклонение 2027/2026
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11041,0	41,2	8459,0	52,9	-2582,0 (-23,4%)	8459,0	0,0	8459,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	75,0	0,3	86,0	0,5	+11 (+14,7%)	90,0	+4,0 (4,7%)	94,0	+4,0 (+4,4%)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3100,0	11,6	3000,0	18,8	-100,0 (-3,2%)	3000,0	0,0	3000,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11600,0	43,2	3850,0	24,1	-7750,0 (-66,8%)	3850,0	0,0	3850,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1000	3,7	586,0	3,7	-414,0 (-41,4%)	586,0	0,0	586,0	0,0
ИТОГО:	26816,0	100	15981,0	100	-10835,0 (-40,4%)	15985,0	+4,0 (+0,02%)	15989,0	+4,0 (+0,02%)

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 2025-2027 годы запланировано в сумме 8459,0 тыс. рублей ежегодно, в то числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2025-2026 годы запланировано в сумме 4274,0 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланировано в проекте решения на 2024-2026 годы в сумме 165,0 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 300,0 тыс. рублей ежегодно;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (за исключением земельных участков) на 2025-2027 годы планируются в объеме 2576,0 тыс. рублей ежегодно;
- поступление платы по соглашениям об установлении сервитута заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов запланировано в бюджете округа на 2025 год в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 1,0 тыс. рублей ежегодно;
- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланировано в проекте решения на 2025-2027 годы в сумме 1143,0 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 2025-2027 годы составлен по данным Северного межрегионального Управления Росприроднадзора о прогнозируемых поступлениях платы:

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

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 2025 году в сумме 86,0 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 90,0 тыс. рублей с ростом на 4,7 % к прогнозным показателям 2025 года, в 2027 году - 94,0 тыс. рублей с ростом на 4,4 % к прогнозным показателям 2026 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 2021-2024 годах и планируемых поступлений данных доходов, представленными главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования. Объем поступлений планируется в сумме 3000,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 3850,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных округов в части основных средств - 200,0 тыс. рублей;
- доходы от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов - 2900,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов- 500,0 тыс. рублей;

- платы за увеличение площади земельных участков -250,0 тыс. рублей.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

При составлении расчета, прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2021-2024 годах.

По данному неналоговому источнику в бюджет округа в 2025 году поступления составят по следующим администраторам доходов:

- Министерство природных ресурсов и экологии Вологодской области;
- Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области;
- администрация Кирилловского муниципального округа.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в бюджет округа в 2025-2027 годах в сумме 586,0 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Безвозмездные поступления

Общая характеристика безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2024-2027 годах приведена в таблице № 5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный консолидированный бюджет на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	в % к 2024 году	2026 год	в % к 2025 году	2027 год	в % к 2026 году
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:	1404449,4	1003888,2	71,5	495448,3	49,4	410970,9	82,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303681,1	177869,1	58,6	164010,0	92,2	146073,9	89,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	863811,8	542833,6	62,8	90548,9	16,7	23982,4	26,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	222217,5	247127,7	111,2	240889,4	97,5	240914,6	100,0
Иные межбюджетные трансферты	12025,0	100,0	0,8	0,0	х	0,0	х
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1144,4	35957,8	Свыше 200	0,0	х	0,0	х
Прочие безвозмездные поступления	1569,6	0,0	х	0,0	х	0,0	х

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.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 1003888,2 тыс. рублей, что составит 71,5 % к объему безвозмездных поступлений бюджета

округа 2024 года. В плановом периоде 2026 года объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 495448,3 тыс. рублей с уменьшением на 508439,9 тыс. рублей (49,4 %) к уровню 2025 года; в 2027 году – 410970,9 тыс. рублей с уменьшением на 84477,4 тыс. рублей (82,9 %) к уровню 2026 года.

Оценка безвозмездных поступлений показывает, что безвозмездные поступления в бюджет округа уменьшаются с 1003888,2 тыс. рублей в 2025 году до 410970,9 тыс. рублей в 2027 году, или на 59,1 %.

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 администрации Кирилловского муниципального округа от 04.08.2022 № 49. Расходы бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 округа от 12.11.2024 № 1858 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Расходная часть бюджета округа сформирована с применением программно-целевого метода. Расходы на 2025 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 2025-2027 годы представлено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет 2025 год	Бюджет 2026 год	Бюджет 2027 год	Отклонение			
				2026/2025		2027/2026	
				сумма	в %	сумма	в %
Общегосударственные вопросы	142697,9	135095,8	148847,6	-7602,1	-5,3	+13751,8	10,2
Национальная оборона	904,4	991,0	1027,0	86,6	+9,6	+36	+3,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7148,5	5236,5	5236,5	-1912,0	-26,7	0,0	0,0
Национальная экономика	195031,1	57964,9	58800,9	-137066,2	-70,3	+836	+1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	134660,6	79884,8	18806,2	-54775,8	-40,7	-61078,6	-76,5
Охрана окружающей среды	9955,1	7341,0	114,5	-2614,1	-26,3	-7226,5	-98,4
Образование	564818,0	379829,0	380408,3	-184989	-32,8	+579,3	+0,2
Культура и кинематография	70684,0	57413,4	59482,6	-13270,6	-18,8	+2069,2	+3,6
Здравоохранение	776,0	776,0	776,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Социальная политика	124219,8	14829,7	14829,7	-109390,1	-88,1	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	39324,9	35352,9	16052,9	-3972,0	-10,1	-19300,0	-54,6
Средства массовой информации	1100,0	1100,0	1100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	1291320,3	775815,0	705482,2	-515505,3	-39,9	-70332,8	-9,1
Условно-утверждаемые расходы	x	11394,3	23188,7	x	x	x	x
ИТОГО	1291320,3	787209,3	728670,9	-504111,0	-39,0	-58538,4	-7,4

Структура расходов бюджета округа на 2025 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года представлена в таблице № 7

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет 2024 год	Бюджет 2025 год	Уд. вес, %	Отклонение	
				2025/2024	
				сумма	в %
Общегосударственные вопросы	152142,1	142697,9	11,1	-9444,2	-5,6
Национальная оборона	400,9	904,4	0,1	+503,5	+125,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7254,3	7148,5	0,5	-105,8	-1,5
Национальная экономика	320500,6	195031,1	15,1	-125469,5	+34,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	329655,3	134660,6	10,4	-194994,7	-86,2
Охрана окружающей среды	119454,0	9955,1	0,8	-109498,9	-91,7
Образование	698511,7	564818,0	43,7	-133693,7	-19,1
Культура и кинематография	93072,1	70684,0	5,5	-22388,1	-24,1
Здравоохранение	1020,0	776,0	0,1	-244,0	-23,9
Социальная политика	39412,4	124219,8	9,6	+84807,4	св 200
Физическая культура и спорт	55326,7	39324,9	3,0	-16001,8	-28,9
Средства массовой информации	1100,00	1100,0	0,1	0,0	0,0
Итого расходов	1817850,1	1291320,3	100,0	-526529,8	-28,9

Уменьшение объема расходов на 2025 год обусловлено снижением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Расходная часть бюджета на 2025 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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		
		2025 г.	2026 г.	2027 г.
1	Муниципальная программа «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы»	312403,3	67031,9	16931,9
2	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в	16937,2	34535,7	15245,7

	Кирилловском муниципальном округе на 2025-2029 годы»			
3	Муниципальная программа «Развитие культуры Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы»	54923,9	41692,7	43761,9
4	Муниципальная программа «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы»	311672,9	302711,6	303280,9
5	Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2025-2029 годы»	189,0	149,0	149,0
6	Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2025-2030 годы»	96937,2	90005,7	102804,3
7	Муниципальная программа «Обеспечение населения Кирилловского муниципального округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2025-2029 годы»	349625,3	92993,2	75624,1
8	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы»	148005,6	146058,5	147058,6
ИТОГО:		1290694,4	775178,3	704856,3

В 2025 г. программная часть бюджета округа составит 1290694,4 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета округа составит 99,9 %. В проекте бюджета на плановый период 2026 и 2027 гг. наблюдается сохранение уровня программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа.

В 2025 году полностью программными будут расходы по восьми разделам бюджета:

- «Национальная оборона»- 904,4 тыс.руб;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 7148,5 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - 195031,1 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 134660,6 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» - 9955,1 тыс. руб.;
- «Культура и кинематография» - 70684,0 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - 124219,8 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - 39324,9 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» -1100,0 тыс. руб.

Доля программных расходов в 2025 г. по разделам составит:

- «Общегосударственные вопросы» - 99,8%;
- «Образование» - 99,9 %;
- «Здравоохранение» - 76,8%.

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 разработанных в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Кирилловского муниципального округа¹, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального округа

¹ далее по тексту – Порядок;

от 18.07.2024 №1111, Положением об организации проектной деятельности в Кирилловском муниципальном округе, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 12.09.2024 № 1417.

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 администрации округа к проекту решения.

Общий объем расходов проектом бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 1291320,3 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показывает, что в целом расходы бюджета в 2025 год по сравнению утвержденным бюджетом на 2024 год (1817850,1 тыс. руб.) уменьшаются на 526529,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 года расходная часть бюджета (787209,3 тыс. рублей) уменьшается на 504111,0 тыс. рублей по сравнению с 2025 годом. На 2027 год расходы бюджета предусмотрены в сумме 728670,9 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых расходов на 2026 год на 58538,4 тыс. рублей.

Уменьшение объема расходов на 2025 год обусловлено снижением межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Изменение расходов бюджета округа в 2025 году прогнозируется, в сравнении с 2024 годом по следующим разделам:

в сторону увеличения:

- «Национальная оборона» на 503,5 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на сумму 84807,4 тыс. рублей;

в сторону уменьшения:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 9444,2 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 105,8 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на сумму 125469,5 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 194994,7 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 109498,9 тыс. рублей;
- «Образование» на сумму 133693,7 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» на сумму 22388,1 тыс. руб.;
- «Здравоохранение» на сумму 244,0 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 16001,8 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета округа на 2025 год первое место занимают расходы, направляемые на образование – 43,7 %, второе место на национальную экономику – 195031,1 тыс. рублей или 15,1 % и третье место - расходы на общегосударственные вопросы – 11,1 %.

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

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2025 году будут осуществлять шесть главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов на 2026-2027 гг. предусмотрены в суммах 11394,3 тыс. рублей и 23188,7 тыс. рублей соответственно.

Объем резервного фонда на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 году -1,9 тыс. рублей, в 2026 году – 12,7тыс. рублей, в 2026 году – 1,9 тыс. рублей.

Расходы Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа сформированы на 2025 год в объеме 182272,9 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2024 год на 112543,0 тыс. руб., на 2026 год в объеме 49273,7 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2025 года на 132999,2 тыс. руб., на 2027 год в объеме 50081,7 тыс. руб. с увеличением к 2026 году на 808,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке управления финансов администрации округа к проекту решения, проектом бюджета на 2025 год учтены в полном объеме необходимые бюджетные ассигнования на коммунальные услуги и прочие текущие расходы, расходы на оплату труда в размере 95% от общего объема расходов.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, в бюджете округа на 2025-2027 годы предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предусмотрено формирование бюджета округа на 2025 год с дефицитом 14064,1 тыс. рублей или 5,1 % 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 2025 год не превышает 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Проект бюджета округа на 2026 и 2027 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 2025 г. и в плановом периоде 2026 и 2027 гг. муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Программа муниципальных внутренних заимствований округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 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 2025 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 2025-2027 годах не планируется. На основании этого Программа муниципальных гарантий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не утверждается.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 необходимости реализации указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 12.11.2024 № 1858. Проект решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития Кирилловского муниципального округа на 2025-2027 годы, одобренного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 15.11.2024 №1902. 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год по отношению к уточненным плановым назначениям бюджета округа 2023 года спрогнозированы со снижением: доходы на 26,7 % , расходы на 29,0 %.

5. Предлагаемые на 2025 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 78,6 % безвозмездными поступлениями, прогнозируемыми в сумме 1003888,2 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов объем безвозмездных поступлений в структуре доходов составит 62,9 % и 56,4 % соответственно.

6. Объем доходов на 2025 год спрогнозирован со снижением к ожидаемому исполнению бюджета по доходам за 2024 год на 26,7 % или 465489,2 тыс. рублей, что обусловлено снижением объема налоговых и неналоговых доходов на 64928,0 тыс. рублей или на 19,2%, безвозмездных поступлений на 400561,2 тыс. рублей, или на 28,5 %.

7. Основную долю налоговых доходов в 2025 году будут формировать следующие поступления: налог на доходы физических лиц — 68,5,0 %, акцизы по подакцизным товарам 14,9 %.

8. В соответствии со статьей 418 главы 33.1 с 1 января 2025 года на территории округа установлен туристический налог. Норматив зачисления в бюджет — 100%. Прогнозируемое поступление на 2025 год предусмотрено в проекте бюджета в размере 615,0 тыс. рублей.

9. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 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 2025 год запланирован по разделам «Образование» - 43,7 % (2024 год — 38,4 %), «Национальная экономика» - 15,1 % (2024 год — 17,6 %); «Общегосударственные вопросы» - 11,1 % (2024 год — 8,4 %).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, здравоохранение, социальную политику, спорт) составит в 2025 году — 61,9 % (2024 году — 48,8 %) общего объема расходов бюджета округа. Проект бюджета округа на 2025-2027 годы сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2025-2027 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального округа на 2025-2027 годы.

12. Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2025 год в объеме 182272,9 тыс. рублей, с уменьшением к 2024 году на 112543,0 тыс. рублей.

13. Утвержденный на 2025-2027 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 2025-2027 годы в сумме 5702,3,0 тыс. рублей ежегодно.

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 2025-2027 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований. Проект бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе восьми муниципальных программ. Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2025 году составит 1290694,4 тыс. рублей, в 2026 году — 775178,3 тыс. рублей, в 2027 году — 704856,3 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2025-2027 годах 99,9%.

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

По всем муниципальным программам бюджетные ассигнования на их реализацию, предусмотренные в проекте бюджета округа, соответствуют паспортам программ.

Муниципальная программа: «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы» до утверждения не была представлена в контрольно-счетный комитет округа для проведения финансово-экономической экспертизы, что является нарушением 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 (1535,3 тыс. рублей) и управления образования администрации Кирилловского муниципального округа (426,5,0 тыс. рублей) включены в программные расходы. («Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы», «Обеспечение населения Кирилловского округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2025-2029 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 95,0 %, 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 2025-2027 гг. предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.

19. На основании выше изложенного, контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа подтверждает, что проект бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован с соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального округа и отвечает приоритетам бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета округа, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения в представленной редакции.

Рекомендации:

1. Учесть замечания контрольно-счетного комитета округа, 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 1 апреля текущего финансового года.

Председатель контрольно-счетного
комитета
Кирилловского муниципального округа



Н.А.Петрова

27.11.2024.