**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Городского Совета**

**муниципального образования «Город Вытегра»**

**«О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**г. Вытегра**

**2023 год**

**Содержание**

[**1.Общие положения** 3](#_Toc1)

[**2. Применение бюджетной классификации РФ** 5](#_Toc2)

[**3. Основные положения бюджетной и налоговой политики** 6](#_Toc3)

[**4. Параметры прогнозных показателей социально – экономического развития** 9](#_Toc4)

[**5. Основные характеристики и структурные особенности проекта** 11](#_Toc5)

[**6. Доходы бюджета муниципального образования** 15](#_Toc6)

[**7. Расходы бюджета муниципального образования** 20](#_Toc7)

[**8. Расходы на реализацию муниципальных программ** 29](#_Toc8)

[**9. Муниципальный долг** 29](#_Toc9)

[**Выводы:** 30](#_Toc10)

[**Рекомендации Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района:** 31](#_Toc11)

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на проект решения Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденного решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27 декабря 2017 года № 44 (с изменениями), Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района», [Стандарт](#Par27" \o "Ссылка на текущий документ)а внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного приказом Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района 30 октября 2015 года № 19.

# **1.Общие положения**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Положение о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района, утвержденное решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 28.06.2023 года № 660,

- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденное решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27 декабря 2017 года № 44 (с изменениями),

Цели и задачи экспертизы:

- определить соответствие формирования действующему законодательству и муниципальным правовым актам проекта решения о бюджете муниципального образования 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 муниципального образования 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.

Проект решения Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года» (далее - проект решения) внесён на рассмотрение Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» (далее – Городской Совет) 15.11.2023 года в соответствии с частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании проекта решения учтены цели и приоритеты, установленные основными направлениями бюджетной и налоговой политики Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики в Вытегорском муниципальном районе на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете составлен исходя из показателей одобренного постановлением Администрации муниципального образования «Город Вытегра» от 27.10.2023 г. № 390 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Вытегра» на среднесрочный период 2024-2026 годы.

Проект решения о бюджете 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» (ред.01.06.2023), приказом Министерства финансов РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов), что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в Городской Совет представлены документы и материалы в соответствии со [статьей 184.2](#Par4736" \o "Статья 184.2. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета) Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе на государственных (муниципальных) программах. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В материалах к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ до 2026 года. Проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

# **2. Применение бюджетной классификации РФ**

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. 01.06.2023), приказом Министерства финансов РФ 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), что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- основные характеристики бюджета муниципального образования;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

-объем доходов бюджета муниципального образования, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

-ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на создание резервного фонда Администрации муниципального образования;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств;

-общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемый бюджету Вытегорского муниципального района;

-общий объем условно утверждаемых расходов бюджета муниципального образования;

-объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования;

-объемы доходов и распределение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования.

Проектом решения предлагается утвердить

-верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года;

Устанавливается, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние заимствования не осуществляются, муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Рассматриваемый проект решения соответствует нормам статей 184.1, 184.2 и 185 Бюджетного Кодекса РФ.

# **3. Основные положения бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Город Вытегра» от 27.10.2023 г. № 391.

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

Увязку бюджетного и стратегического планирования обеспечивает Стратегия социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на период 2019-2030 годы.

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

В целях обеспечения публичности процесса управления муниципальными финансами будет продолжена работа по реализации мероприятий по обеспечению открытости и прозрачности бюджета муниципального образования и бюджетного процесса для граждан. При формировании бюджета муниципального образования «Город Вытегра» на 2024-2026 годы в первоочередном порядке будут предусмотрены бюджетные ассигнования на достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204, Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основными положениями Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 января 2019 года № 117-р.

С учетом сложившейся геополитической и экономической ситуации в стране бюджетная и налоговая политика в муниципальном образовании на 2024-2026 годы ориентирована на решение следующих задач:

- исполнение своих полномочий по решению вопросов местного значения;

-обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета муниципального образования как базового принципа ответственной бюджетной политики;

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

- сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса;

- обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения муниципального образования;

- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика в сфере расходов должна быть направлена на безусловное исполнение всех социально значимых обязательств муниципального образования. Исходя из поставленных целей и учитывая с ситуацию, связанную с внешними санкциями в отношении нашей страны, бюджетная политика на 2024-2026 годы будет направлена на решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности районного бюджета как основного принципа ответственной бюджетной политики;

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета;

- сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации;

- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального образования, принятие мер по ликвидации сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального образования;

- формирование муниципальных программ исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития района и муниципального образования;

- содействие дальнейшему увеличению доли расходов бюджета, формируемых в программном формате;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- планирование бюджетных ассигнований исходя безусловного исполнения действующих расходных обязательств. и в первую очередь социально ориентированных;

- привлечение в бюджет муниципального образования средств областного и федерального бюджетов;

- исполнение своих полномочий по решению вопросов местного значения.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, по-прежнему будут являться муниципальные программы. В этой связи необходимо продолжить реализацию мероприятий, направленных на повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ исходя из ожидаемых результатов.

Основные направления налоговой политики определяют цели и приоритеты в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, способствуют смягчению проявления отрицательных экономических последствий, связанных с внутренними и внешнеполитическими факторами, будут направлены на:

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

- учет изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве;

- учет изменения кадастровой стоимости земельных участков;

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

- проведение и учет результатов оценки налоговых расходов;

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

- взыскание задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет муниципального образования;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику муниципального образования в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности, включая развитие как территории опережающего социально-экономического развития.

# **4. Параметры прогнозных показателей социально – экономического развития**

В целях проверки соответствия показателей бюджета муниципального образования прогнозу социально-экономического развития, Ревизионной комиссией Вытегорского муниципального района проведен анализ итогов социально-экономического развития муниципального района и по отдельным показателям развития муниципального образования «Город Вытегра» за 2022 год, анализ достигнутых показателей социально-экономического развития за 9 месяцев 2023 года, анализ прогнозных показателей развития района и города на 2024-2026 годы. Анализ показателей социально-экономического развития района и муниципального образования «Город Вытегра» в период 2022-2023 годов свидетельствуют в целом об отрицательной динамике показателей развития в реальном секторе экономики по сравнению с итогами за 2022 год.

Положительная динамика отмечается таких показателей социально-экономического развития как:

- оборот предприятий по всем видам экономической деятельности,

- рост пассажиропотока,

-инвестиции в ремонт гидротехнических сооружений,

- оборот предприятий общественного питания.

-миграционный прирост,

- снижение уровня безработицы.

Прогноз социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на среднесрочный период рассматривает развитие экономики в базовом варианте. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики. На социально-экономическое развитие района и муниципального образования в планируемый период во многом будет оказывать влияние высокая инфляция, падение объемов производства в ориентированном на экспорт лесном комплексе и пониженный внутренний спрос. В 2024-2026 годах, благодаря антисанкционным действиям федерального и регионального уровня, налоговым преференциям для отдельных отраслей, ослаблением государственного контроля, а также реализации региональных проектов в рамках национальных проектов, государственных и муниципальных программ, направленных на развитие экономики и социальной сферы, инфраструктурных проектов, прогнозируется постепенное восстановление деловой активности,

Постановлением Администрации муниципального образования «Город Вытегра» от 27.10.2023 года № 390 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Город Вытегра» на среднесрочный период 2024-2026 годы» одобрены основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Изменение основных показателей социально-экономического развития

муниципального образования на среднесрочный период до 2026 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Рост (снижение) 2026 г. к 2024 г. (%)** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** |
| Численность населения (среднегодовая) | чел. | 10292 | 10292 | 10292 | 0 % |
| Численность занятых в экономике | чел. | 3689 | 3689 | 3689 | 0 % |
| Фонд начисленной заработной платы работников | тыс. руб. | 2417083,46 | 2588046,15 | 2710799,23 | +12,2 % |
| Средняя заработная плата | руб. | 54601,14 | 58463,14 | 61236,09 | + 12,2 % |

Прогноз предусматривает положительную динамику к 2026 году роста средней заработной платы с 54601,14 рубля в 2024 году до 61236,09 рубля к 2025 году (+12,2 %).

Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) прогнозируется без изменений - 10329 человек в течение всего прогнозируемого периода 2024-2026 годов.

Изменение численности, занятых в экономике муниципального образования не прогнозируется и составит к 2026 году 3689 человек.

Главные цели социально-экономической развития муниципального образования «Город Вытегра» – развитие основных сфер обеспечения жизнедеятельности населения, привлечение инвестиций, развитие бытового обслуживания населения, развитие дорожной и жилищно-коммунальной инфраструктуры, привлечение дополнительных финансовых ресурсов, в том числе за счет участия в реализации федеральных и областных целевых программ, повышение эффективного расходования бюджетных средств.

Общая стратегическая цель развития муниципального образования - сохранение и развитие муниципального образования «Город Вытегра», как одного из поселений Вытегорского муниципального района Вологодской области - с устойчивой и сбалансированной экономикой, взаимоответственным городским сообществом, комфортной городской средой, обеспечивающей высокий уровень жизни населения и благоприятные условия для общественной и хозяйственной деятельности.

Для достижения поставленной цели предусмотрено решение следующих задач:

-активизация взаимодействия администрации муниципального образования со структурами исполнительной власти района, области, территориальными федеральными органами;

-повышение эффективности муниципального управления;

-совершенствование и пополнение муниципальной нормативно-правовой базы для реализации мероприятий;

-реализация мероприятий национальных проектов на территории муниципального образования;

-создание благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса и предпринимательства;

-формирование благоприятного социального климата для деятельности и жизни населения.

Приоритетными направлениями развития муниципального образования «Город Вытегра» являются благоустройство территории города Вытегра и развитие сферы культуры и спорта.

# **5. Основные характеристики и структурные особенности проекта**

В соответствие с решением Городского Совета муниципального образования «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра»» проект бюджета сформирован на три года – на очередной финансовый и плановый период.

Проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27 декабря 2017 года № 44 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра» (с изменениями).

Параметры бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период 2024-2026 годов.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые, вступающие в силу с 1 января 2024 года, изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации и Вологодской области, в соответствии с которыми предусматривается:

1) увеличение по налогу на доходы физических лиц предельной величины социальных налоговых вычетов на обучение до 110 тыс. рублей и прочих социальных вычетов до 150 тыс. рублей (Федеральный закон от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ «О внесении изменений в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»);

2) индексация ставок акцизов на подакцизную продукцию на прогнозируемый уровень инфляции (Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»);

3) сохранение на 2026 год для бюджетов субъектов Российской Федерации норматива отчислений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на уровне 2024-2025 годов (проект Федерального закона № 448564-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 29 сентября 2023 года);

4) установление норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в районный бюджет (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);

5) установление на 2024-2026 годы доли Вологодской области при распределения между регионами доходов от суммы пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации (проект Федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 29 сентября 2023 года).

Формирование проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется в период санкционного давления в отношении Российской Федерации. Ситуация с исполнением бюджета муниципального образования на протяжении ряда последних лет складывается положительно.

При формировании проекта бюджета в первоочередном порядке обеспечены социально-значимые расходные обязательства, расходные обязательства, необходимость осуществления которых обусловлена требованиями бюджетного законодательства.

Основным фактором, повлиявшим на снижение общего объема расходов бюджета муниципального образования в 2024 году по сравнению с 2023 годом, и дальнейшее снижение в 2025-2026 годах является снижение поступлений безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования.

Расходы бюджета сформированы с учетом необходимости реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, направленных на решение неотложных проблем экономического и социального развития страны, Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Формирование расходов бюджета муниципального образования осуществлялось исходя из обеспечения расходных обязательств муниципального образования, установленных действующим законодательством.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного фонда софинансирования расходов, в бюджете муниципального образования предусмотрены средства на софинансирование.

В проекте решения на реализацию Указа Президента Российской в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2024 году предусмотрен в объеме не менее 2,5%, в 2025 году в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и с учетом проектов изменений в них.

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

Бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в культуре учтены с учетом положений Указов Президента Российской Федерации.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов согласно проекта решения о бюджете в муниципальном образовании планируется реализация двух муниципальных программ.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 62358,0 тыс.рублей,

общий объем расходов в сумме 62358,0 тыс.рублей.

Бюджет сформирован бездефицитным.

Динамика основных показателей бюджета муниципального образования по данным отчетов об исполнении за 2021 и 2022 годы, ожидаемого исполнения за 2023 год и прогнозных показателей на 2024 год приведены в следующей таблице.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **Годы** | | | |
| **2021** | **2022** | **ожидаемое исполнение 2023** | **2024** |
| Доходы | тыс. руб. | 158557,5 | 125996,7 | 290554,1 | 62358,0 |
| Расходы | тыс. руб. | 155572,5 | 130433,9 | 297365,1 | 62358,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | тыс. руб. | 2985,0 | -4437,2 | -6811,0 | 0,0 |

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета доходы в 2024 году составят 62358,0 тыс.рублей, по сравнению с фактическими показателями 2021 года доходы сокращаются на 96199,5 тыс. рублей или на 39,3 %. По сравнению с фактическими показателями 2022 года сокращение – на 63638,7 тыс. рублей или на 49,5 %. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год запланировано сокращение доходов на 228196,1 тыс.рублей или на 78,5 %.

Общий объем расходов в проекте бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрен в сумме поступающих доходов – 62358,0 тыс. рублей. В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года расходы сократятся на 235007,1 тыс. рублей.

Проект бюджета муниципального образования на 2024 год сформирован бездефицитный, объем расходов соответствует планируемым доходам.

Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2025 и 2026 годы, динамика их изменения по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года приведены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | годы | | | | | | | |
| ожидаемое исполнение 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2025 г. к уровню 2023 года | 2025 г. к уровню 2024 года | 2026 год | 2026 г к уровню 2023 года | 2026 г. к уровню 2025 года |
| Доходы | 290554,1 | 62358,0 | 61910,5 | -228643,6 | -447,5 | 64820,8 | -225733,3 | +2910,3 |
| Расходы | 297365,1 | 62358,0 | 61910,5 | -235454,6 | -447,5 | 64820,8 | -232544,3 | +2910,3 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -6811,0 | 0,0 | 0 | \* | \* | 0 | \* | \* |

В 2025 году общий объем доходов в бюджет составит 61910,5 тыс.рублей - это на 228643,6 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года, и меньше уровня 2024 года на 447,5 тыс.рублей.

В 2026 году планируемые доходы незначительно возрастут по сравнению с плановым 2025 годом на 2910,3 тыс. рублей. К уровню 2024 года увеличение составит 2462,8 тыс.рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год поступление доходов в бюджет к 2025 году сократится на 77,7 % или на 225733,3 тыс.рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования в 2025 и 2026 годах прогнозируется на уровне планируемых доходов – 61910,5 тыс.рублей и 64820,8 тыс.рублей соответственно.

На сокращение планируемых в плановом периоде 2025-2026 годов доходов оказывают значительное влияние объемы безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджеты 2025 и 2026 годов сформированы бездефицитными.

# **6. Доходы бюджета муниципального образования**

Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей развития экономики муниципального образования, ожидаемой оценки по поступлению налоговых и других обязательных платежей в бюджет в соответствующий период, а также планируемых дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы.

Доходная часть бюджета на 2024 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и с учетом всех изменений в налоговом законодательстве.

Расчеты налоговых доходов бюджета произведены на основании налогового законодательства, неналоговые доходы бюджета рассчитаны исходя из динамики их поступлений в 2021-2023 годах.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 48815,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2023 года объем налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 4429,9 тыс. рублей, или на 10,0 %, а по сравнению с фактическими показателями 2022 года рост поступлений планируется на 2080,6 тыс. рублей, или на 4,5 %.

Объем налоговых доходов бюджета в 2024 году увеличивается по сравнению с 2023 годом на 5250,4 тыс. рублей, или на 13,3 %, объем неналоговых доходов сократится на 820,5 тыс. рублей, или на 16,6 %. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального образования в 2024 году будет составлять 71,7 % (в 2021 году – 24,2 %, в 2022 году- 25,9 %, в 2023 году-13,6%). Как показывает анализ, наблюдается рост с 2021 года поступлений налоговых доходов в абсолютном выражении и сокращение их доли в общем объеме поступлений. Причина динамики сокращение в 2024 году безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования. Доля неналоговых доходов в 2024 году будет составлять 6,6 %. Безвозмездные поступления в бюджете в 2024 году будут составлять 21,7 % ( в 2021 году – 73,1 %, в 2022 году – 71,4 %, в 2023 году – 84,7 %,).

Изменение планируемого объема налоговых доходов в 2025 и 2026 годах имеет положительную динамику. Прогнозируемые неналоговые доходы сохраняют уровень ожидаемого поступления в 2024 году.

В целом налоговые и неналоговые доходы к 2026 году планируется увеличить на 19,1 % по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года. Темп роста к 2026 году налоговых доходов составит 123,6 %. Поступление неналоговых доходов к 2026 году прогнозируется на уровне 83,4 % по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года.

Общий объем налоговых доходов бюджета в 2024 году прогнозируется в размере 44683,0 тыс. рублей, в 2025 году – 46840,0 тыс.рублей, в 2026 году – 48722,0 тыс. рублей (темп роста к 2021 году – 126,9 %) том числе:

- *налог на доходы физических лиц* в 2024 году поступит в объеме 32541,0 тыс. рублей, с ростом к текущим показателям 2023 года на 10,2 %. Поступление налога в 2025 году планируется в объеме 34506,0 тыс.рублей (к 2023 году рост на 4966,0 тыс.рублей или +16,8 %, рост к 2024 году на 1965,0 тыс.рублей или 6,0%). В 2026 году планируется поступление налога в сумме 36145,0 тыс.рублей, это на 22,4 % больше уровня 2023 года и на 4,7 % больше прогноза 2025 года.

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц»). В основу расчета заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2024 год (норматив поступления в бюджеты городских поселений составляет 10%).

Рост прогнозного показателя поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году и в последующие годы по сравнению с 2023 годом обусловлен ростом средней заработной платы граждан. Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Вытегра» по сравнению с 2023 годом предусмотрен рост до 2026 года фонда заработной платы на 21,5 %, рост средней заработной платы на 21, 5 %.

-поступления *единого сельскохозяйственного налога* в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов составят по 1,0 тыс.рублей ежегодно.

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2024 год произведен, исходя из действующего налогового законодательства - главы 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В основу расчета единого сельскохозяйственного налога принята динамика поступления налога в 2023 году.

При расчете налога учтен норматив отчислений, взимаемых на территории городских поселений, в размере 50 процентов.

-объем *доходов* в 2024 году *от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации* составит 2284,0 тыс.рублей. Прогнозируется рост поступлений по сравнению с утвержденными показателями 2023 года на 18,9 % или на 363,0 тыс.рублей. В 2025 году доходов поступит 2343,0 тыс.рублей (122,0 % к уровню 2023 года), в 2026 году – 2450,0 тыс.рублей. Рост в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год - на 27,5 %.

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащих распределению в бюджет в 2024 году учтены:

-изменения нормативов отчислений в бюджеты городских поселений от акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами;

-динамика поступления доходов в 2022 и 2023 году;

- изменения объемов реализации данных видов подакцизной продукции по Российской Федерации в целом.

*-поступления налога на имущество* в 2024 году планируется в сумме 9857,0 тыс.рублей – с ростом к ожидаемому 2023 году на 1885,9 тыс.рублей (+23,7 %). В плановом периоде 2025-2026 годах прогнозируется дальнейший рост поступлений: в 2025 году 9990,0 тыс.рублей (+133,0 тыс.рублей к прогнозу 2024 года), в 2026 году 10126,0 тыс.рублей (+136,0 тыс.рублей к прогнозу 2025 года). Всего рост поступлений налога к 2026 году по сравнению с 2023 годом составит 27,0%.

В составе поступлений налога на имущество:

* налог на имущество физических лиц в 2024 году составит 6351,0 тыс.рублей (+451,0 тыс.рублей к уровню 2023 года или +7,6 %). В 2025 году – 6484,0 тыс.рублей или на 133,0 тыс.рублей больше 2024 года. В 2026 году налог поступит в сумме 6620,0 тыс.рублей (+136,0 тыс.рублей к ожидаемому уровню 2025 года). В целом рост поступлений налога на имущество физических лиц в 2026 году запланирован на 12,2 % по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года.

Расчет налога на имущество физических лиц на 2024 год произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством. Поступление налога на имущество физических лиц определено исходя из данных Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области о суммах налога, рассчитанного с учетом применения кадастровой стоимости имущества. Прогнозируемый рост поступлений связан с реализацией поставленных задач, закрепленных основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Город Вытегра». Налог 100% подлежит зачислению в бюджет муниципального образования «Город Вытегра».

* земельный налог в 2024 году и в плановом периоде 2025 - 2026 годах будет поступать в объеме 3506,0 тыс.рублей ежегодно, это на 1434,9 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения за 2023 год, в том числе земельный налог с организаций планируется в объеме 1998,0 тыс.рублей (+1191,9 тыс.рублей к ожидаемому 2023 году), земельный налог с физических лиц – 1508,0 тыс.рублей (+243,0 тыс.рублей к уровню 2023 года).

Согласно главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации земельный налог устанавливается в качестве местного налога, 100 % подлежит зачислению в бюджет муниципального образования. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Общий *объем неналоговых доходов* бюджета на 2024 год и в плановом периоде 2025 и 2026 годах прогнозируется в размере 4132,0 тыс. рублей ежегодно. Это на 820,5 тыс.рублей меньше, чем в ожидаемом 2023 году. Исполнение неналоговых доходов в 2026 году к уровню 2023 года составит 83,4 %.

В бюджет муниципального образования планируется поступление следующих неналоговых доходов:

*- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годах прогнозируется в объеме 3232,0 тыс. рублей ежегодно, снижение к текущим показателям 2023 года на 123,1 тыс.рублей или на 3,7 %.

* арендная плата и поступления от продажи права на заключениедоговоров

аренды за землю определена по фактически начисленным суммам арендной платы в 2023 году по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом Вытегорского муниципального района с учетом индекса роста цен. Прогноз поступлений составит в 2024 - 2026 годах по 2272,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню ожидаемого исполнения 2023 года. В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – зачисляются по нормативу 50%;

* доходы от сдачи в аренду имущества составят в 2024 году и в плановом

периоде 2025-2026 годах 206,0 тыс.рублей ежегодно. Объем поступления соответствует ожидаемому поступлению в 2022 году. В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходов 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 зачисляется по нормативу 100%.

* прочие поступления от использования имущества в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах составят 754,0 тыс.рублей ежегодно, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год на 123,1 тыс. рублей или на 14,0%.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации  *доходы от продажи земельных участков,* государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, поступает по нормативу 50 процентов. Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков составит 900,0 тыс. рублей ежегодно. что ниже ожидаемых показателей 2023 года на 446,7 тыс. рублей или на 33,2%.

Предусмотренные прогнозом доходы от реализации имущества – это доходы от продажи земельных участков. План (программа) приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы в муниципальном образовании не утвержден.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируются.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета муниципального образования в 2024 году, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 66,7 % (в 2021 году – 60,3 %, в 2022 году – 63,7 %, в 2023 году 66,6%, ). Второе место в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2024 году занимают налоги на имущество – 20,2 %.

Данные о поступлении и изменение доходов в бюджет муниципального образования в 2022-2026 годах представлены в приложениях 1 и 2 к Заключению.

В 2024 году по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года объем *безвозмездных поступлений* значительно сокращается - на 232625,3 тыс. рублей и составит 13543,0 тыс.рублей. По сравнению с фактическими показателями 2022 года сокращается на 65719,3 тыс. рублей.

В 2025 году предусмотрено безвозмездных поступлений в объеме 10938,5 тыс.рублей, в 2026 году – 11966,8 тыс.рублей.

Объемы безвозмездных поступлений будут уточняться после дополнительного распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями из областного бюджета и в течение 2024 года.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования планируется получить в виде дотаций, субсидий и субвенций.

Объем *субсидий* из областного бюджета в 2024 году составит 4621,7 тыс. рублей, что на 115609,6 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

Проектом решения предусмотрено получение субсидии:

• на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 2506,3 тыс.рублей ;

• на организацию уличного освещения в сумме 1410,2 тыс.рублей ;

• на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского в сумме 486,7 тыс.рублей;

• на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей в сумме 218,5 тыс. рублей.

В 2025-2026 годах общий объем субсидий составит 1410,2 тыс.рублей ежегодно (на организацию уличного освещения).

Объем единой *субвенций*, передаваемых из бюджета Российской Федерации планируется в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно.

В планируемом периоде планируется поступление в бюджет муниципального образования *дотаций*

• на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году в сумме 3518,8 тыс.рублей, 2025 году 3658,5 тыс.рублей, в 2026 году поступление дотации не предусмотрено;

• на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2024 году - 5400,5 тыс.рублей, в 2025 году – 5867,8 тыс.рублей, в 2026 году – 10554,6 тыс.рублей.

В 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах поступление *иных межбюджетных трансфертов* в бюджет муниципального образования не планируется.

# **7. Расходы бюджета муниципального образования**

Расходы бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объеме прогнозируемых доходов. Анализ расходов проекта бюджета муниципального образования в разрезе разделов и подразделов классификации расходов представлен в приложениях 3, 4 и 5 к Заключению.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 62358,0 тыс. рублей. В 2024 году по сравнению с фактическими показателями 2021 года расходы сокращаются на 93214,5 тыс. рублей, или на 59,9 %, по сравнению с 2022 годом – сокращение расходов на 68075,9 тыс.рублей, а по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года сокращение расходов составит 235007,1 тыс.рублей.

Отрицательная динамика объема расходов в 2024-2026 годах связана с предусмотренным проектом решения прогнозом поступления безвозмездных поступлений из федерального, областного и районного бюджетов.

В плановом периоде 2025 года расходная часть бюджета (61910,2 тыс.рублей) по сравнению с 2024 годом сокращается на 447,8 тыс.рублей, а по сравнению с 2023 годом сокращение составит 235454,9 тыс.рублей.

В 2026 году расходы бюджета прогнозируются в сумме 64820,8 тыс.рублей, что составляет 103,9 % к прогнозу 2024 года, и 21,8 % к ожидаемому исполнению 2023 года.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

В 2024 году расходы раздела составят 14078,4 тыс.рублей или 22,6 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 6,9 %, в 2022 году – 11,3 %, в 2023 году-4,5%). По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года расходы возрастут на 815,0 тыс.рублей.

В 2025 году проектом решения предусмотрено увеличение расходов по сравнению с прогнозом 2024 года на 6,1 % или на 862,0 тыс.рублей. Расходы составят 14940,4 тыс.рублей (+1677,0 тыс.рублей к ожидаемому 2023 году). К 2026 году расходы планируются на уровне 2025 года – 14940,4 тыс.рублей.

По данному разделу на финансирование:

*- функционирования высшего должностного лица муниципального образования* *(подраздел 02)* в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов не планируется;

- *функционирования представительных органов муниципального образования* *(подраздел 03)* планируется направлять по 1134,2 тыс.рублей ежегодно, что больше ожидаемого исполнения за 2023 год на 25,8 % или на 232,5 тыс.рублей.

*- функционирования администрации муниципального образования* *(подраздел 04)* в 2024 году планируется направить 10882,9 тыс.рублей, что на 691,6 тыс.рублей ( на 6,8 %) больше 2023 года. В 2025 и 2025 годах объем средств увеличится на 462,0 тыс.рублей по сравнению с прогнозом 2024 года и составит 11344,9 тыс.рублей.

Средства планируется направить:

- на расходы на выплату персоналу в 2024 году в сумме 6749,2 тыс. рублей, в 2024 году – 6749,2 тыс. рублей, в 2025 году – 6749,2 тыс. рублей;

- на расходы для обеспечения деятельности органов местного самоуправления в 2024 году в сумме 3143,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3794,7, тыс. рублей, в 2026 году – 3794,7 тыс. рублей;

- на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2024 году в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2025 году – 50,0 тыс. рублей, в 2026 году – 50,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий включает выполнение других обязательств государства ежегодно по 2 тыс. рублей;

- на передачу полномочий на уровень Вытегорского муниципального района в 2024 году в сумме 938,7 тыс. рублей, в 2025 году -749,0 тыс. рублей, в 2026 году -749,0 тысяч рублей, в том числе:

• полномочия в сфере градостроительной деятельности по 435,5 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера по 142,3 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия по внутреннему финансовому контролю в сумме 60,5 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия по физической культуре и спорту (администрирование) по 65,4 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия в сфере культуре (администрирование) по 45,3 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия на реализацию мероприятий по благоустройству территорий (администрирование) - 189,7 тыс. рублей в 2024 году.

*-на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)* *(подраздел 06)* планируется по 711,4 тыс.рублей ежегодно, что на 70,9 тыс.рублей больше 2023 года.

Средства будут направлены на передачу полномочий на уровень Вытегорского муниципального района:

• полномочия по формированию и исполнению бюджета городского поселения, подготовке проектов правовых актов по установлению, изменению и отмене местных налогов и сборов городского поселения по 345,0 тыс. рублей ежегодно;

• полномочия по внешнему финансовому контролю по 366,4 тыс. рублей ежегодно.

-на формирование *резервного фонда Администрации* *(подраздел 11)* в 2024 году предусмотрено 300,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годах предусмотрено по 500,0 тыс.рублей ежегодно. Объем финансирования Резервного фонда соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и составляет 0,7 % общих расходов бюджета.

Резервный фонд Администрации создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Средства резервного фонда будут направлены на финансовое обеспечение расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета. Средства резервного фонда Администрации используются в процессе исполнения бюджета в соответствии с Порядком расходования средств фонда.

-на финансирование *подраздела 13 «Другие общегосударственные вопросы»* в 2024 году будет направлено 1049,9 тыс.рублей, что на 280,0 тыс.рублей меньше уровня ожидаемого исполнения 2023 года. В плановом периоде 2025 и 2026 годах объем финансирования составит 1249,9 тыс.рублей ежегодно.

Средства будут направлены:

• на землеустроительные работы в сумме 350,0 тыс. рублей ежегодно;

• на взносы в Ассоциацию «Совета муниципальных образований Вологодской области» в сумме 49,9 тыс. рублей, ежегодно;

• а содержание и обслуживание муниципальной казны в сумме 350,0 тыс. рублей ежегодно;

• на возмещение расходов по исполнению судебных актов и мировых соглашений (расходы, не отвечающие принципу эффективности и экономности бюджетных расходов):

• на исполнение судебных актов в 2024 году - 50,0 тыс. рублей,

• на исполнение уплату налогов, сборов в 2024 году -250,0 тыс. рублей.

Объем расходов на 2024 год, запланированный в проекте бюджета на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, соответствует нормативу, установленному постановлением Правительства Вологодской области от 28 июля 2008 года № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с последующими изменениями).

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

В 2024 году расходы раздела составят 1468,5 тыс.рублей или 2,4 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 3,8 %, в 2022 году – 0,8 %, в 2023 году – 0,4 %). Расходы возрастут на 218,5 тыс.рублей по сравнению с 2023 годом.

В 2025 и 2026 годах расходы раздела составят по 1250,0 тыс.рублей ежегодно.

Средства планируется направить *на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций* *природного и техногенного характера, пожарную безопасность (подраздел 10)*:

• на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории муниципального образования (содержание пожарных водоемов, содержание городского пляжа).

По *подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* планируется направить 218,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей (субсидия из областного бюджета).

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В 2024 году расходы раздела составят 8191,6 тыс.рублей или 13,1 % в общих расходах бюджета ( в 2021 году – 18,5 %, в 2022 году – 57,6 %, в 2023 году – 2,7 %,). Расходы сокращаются по сравнению с 2023 годом на 218,5 тыс.рублей. В 2025 году расходы раздела составят 8600,0 тыс.рублей, в 2025 году – 8600,0 тыс.рублей (-408,4 тыс.рублей к 2024 году).

По данному разделу на финансирование:

*• сельского хозяйства и рыболовства (подраздел 05)* в 2024 году будет направлено 491,6 тыс.рублей (из них субсидия 486,7 тыс. рублей). Объем средств увеличен по сравнению с 2023 годом на 258,1 тыс.рублей.

Средства будут направлены на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

В плановом периоде 2025-2026 годов расходы не планируются.

*• транспорта* *(подраздел 08)* планируется направить в 2024 году 1300,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого уровня 2023 года на 39,6 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025-2026 годов расходы составят по 1500,0 тыс.рублей ежегодно.

По данному подразделу предусматриваются ассигнования на финансирование городского автобусного маршрута.

*• дорожного хозяйства* *(дорожные фонды) (подраздел 09)* планируется направить в 2024 году 6300,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2023 года.

В плановом периоде 2025-2026 годов расходы составят по 7000,0 тыс.рублей ежегодно. Ассигнования предусмотрены за счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

*• других вопросов в области национальной экономики (подраздел 12)* предусмотрено в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов по 100,0 тыс.рублей ежегодно (соответствует уровню 2023 года).

Средства будут направлены содержание муниципальной казны в том числе на организация работ по оценке земельных участков и объектов недвижимого имущества.

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

В 2024 году расходы раздела составят 26883,0 тыс.рублей или 43,1 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 64,2 %, в 2022 году – 21,3 %, в 2023 году – 88,6 %, ). Расходы раздела по сравнению с ожидаемым 2023 годом сокращаются на 236468,3 тыс.рублей за счет реализации мероприятий целевых государственных и муниципальных программ.

В 2025 году планируется финансирование в сумме 23930,0 тыс.рублей, что меньше прогноза 2024 года на 2953,0 тыс.рублей. В 2026 году предусмотрено финансирование в объеме 25182,4 тыс.рублей (-1252,4 тыс.рублей к 2025 году).

По данному разделу на финансирование:

*- жилищного хозяйства (подраздел 01)* планируется направить в 2024 году 3368,0 тыс.рублей, что на 120,0 тыс.рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года, в плановом периоде 2025-2026 годов - по 3868,0 тыс.рублей ежегодно.

Средства будут направлены:

• на мероприятия по капитальному ремонту муниципального жилого фонда в 2024 году-500,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

• взносы в фонд капитального ремонта в 2024-2026 годах по 600,0 тыс. рублей ежегодно,

• прочие мероприятия в сфере жилищного хозяйства по 800,0 тыс. рублей, ежегодно в плановый период 2023-2025 годы.

*-коммунального хозяйства (подраздел 02)*  будет направлено 6870,7 тыс.рублей в 2024 году, что на 114708,0 тыс.рублей меньше уровня 2023 года. В том числе запланированы расходы исходя из выделенной субсидии из областного бюджета на 2024 год в сумме 2506,3 тыс. рублей.

В 2025 году объем ассигнований составит 2580,0 тыс.рублей (-4290,7 тыс.рублей к прогнозу 2024 года). Сумма финансирования в 2026 году составит 3080,0 тыс.рублей или на 500,0 тыс.рублей больше прогноза 2025 года.

Средства будут направлены:

• на прочие мероприятия в области коммунального хозяйства в 2024 году – 3639,4 тыс. рублей, в 2025 году –1950,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2450,0 тыс. рублей (текущее содержание газораспределительных установок, капитальный и текущий ремонт муниципального имущества);

• на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения муниципального образования «Город Вытегра» Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2024-2026г.г.» - 3231,3 тыс.рублей в 2024 году.

В рамках муниципальной программы предусмотрены ассигнования на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого в водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода», текущий и капитальный ремонт водопроводных сетей, текущий и капитальный ремонт канализационных сетей:

• мероприятия на строительство, реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта "Чистая вода" 2601,3 тыс.рублей,

• мероприятия по текущему и капитальному ремонту водопроводных сетей 430,0 тыс.рублей,

• мероприятия по текущему и капитальному ремонту канализационных сетей 200,0 тыс.рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения муниципального образования «Город Вытегра» Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2024-2026 г.г.» предусматриваются ассигнования на плановый период 2025-2026 годов в сумме 630,0 тыс.рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы предусмотрены ассигнования на мероприятия по текущему и капитальному ремонту водопроводных сетей и канализационных сетей.

*- благоустройства (подраздел 03)* планируется в 2024 году 16644,3 тыс.рублей, это на 121880,3 тыс.рублей меньше уровня 2023 года. В 2025 году расходы на благоустройство составят 17482,0 тыс.рублей (+837,7 тыс.рублей к прогнозу 2024 года). В 2026 году прогноз расходов составит 18234,4 тыс.рублей, что на 752,4 тыс.рублей больше прогноза 2025 года.

По данному разделу в проекте решения о бюджете муниципального образования предусмотрены следующие виды расходов:

• передача полномочий по осуществлению полномочий на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в 2024 году в сумме 1334,9,4 тыс. рублей;

• на организацию уличного освещения в 2024 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5000,00 тыс. рублей, в 2026 году – 5000,0 тыс. рублей;

• на организацию и содержание мест захоронения в 2024 году в сумме 400,0 тыс. рублей, в 2025 году – 500,0 тыс. рублей, в 2026 году – 500,0 тыс. рублей;

• на прочие мероприятия по благоустройству территории муниципального образования (содержание тротуаров, парков) в 2024 году в сумме 8499,2 тыс. рублей, в 2025 году –10571,8 тыс. рублей, в 2026 году – 11324,2 тыс. рублей;

• мероприятия на организацию уличного освещения (за счет субсидии из областного бюджета) – по 1 410,2 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы раздела составят 163,8 тыс.рублей ежегодно.

По данному разделу предусмотрено финансирование мероприятий в области *молодежной политики (подраздел 07).* Средства предусмотрены на предоставление субсидии городскому учреждению культуры на выполнение муниципального задания.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

По *подразделу 01 «Культура»* предусмотрены ассигнования в размере 9379,8 тыс. рублей в 2024 году и по 9379,8 тыс.рублей в плановом периоде 2025 и 2026 годов. Расходы на 2024 год увеличатся по сравнению с 2023 годом на 184,2 тыс.рублей.

Средства предусмотрены на предоставление субсидии городскому учреждению культуры на выполнение муниципального задания и составляют в 2024 году - 6806,1 тыс. рублей, в 2025 году – 7579,8 тыс. рублей, в 2026 году –7579,8 тыс. рублей.

В том числе, во исполнение Указов Президента о повышении средней заработной платы работникам культуры, предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования в 2024 году в сумме 3027,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3406,4 тыс. рублей, в 2026 году – 3778,3 тыс. рублей.

Средства на выполнение переданных полномочий на уровень района в сфере культуры, а именно библиотечного обслуживания, предусмотрены в 2024 году в сумме 1800,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1800,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1800,0 тыс. рублей.

На софинансирование мероприятий по реализации проекта «Народный бюджет» предусмотрено в 2024 году 773,7 тыс. рублей.

На софинансирование мероприятий по реализации проекта «Народный бюджет» по *подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры»* на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 58,9 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу «Культура, кинематография» в 2024 году составят 15,1 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 5,1 %, в 2022 году 7,3 %, в 2023 году – 3,1 %, ).

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов расходы раздела составят 267,7 тыс.рублей ежегодно, что соответствует уровню 2023 года. По данному разделу будет финансироваться *подраздел 01 «Пенсионное обеспечение».* Предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату доплаты к пенсии лицам, замещавшим должности Главы муниципального образования.

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

В 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов расходы раздела составят по 1816,3 тыс.рублей ежегодно,что соответствует ожидаемому исполнению 2023 года. Доля расходов раздела в 2024 году составят 2,9 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 1,1 %, в 2022 году 1,3 %, в 2023 году – 0,6 %, ). Средства предусмотрены по *подразделу 01 «Физическая культура»* на передачу полномочий в сфере физической культуры и спорта на уровень Вытегорского муниципального района .

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

В 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов объем финансирования раздела составит 50,0 тыс.рублей ежегодно, что больше утвержденного показателя 2023 года на 25,0 тыс. рублей, или в два раза.

Ассигнования предусмотрены по *подразделу 02 «Периодическая печать и издательство»* на осуществление расходов, связанных с публикацией нормативно-правовых актов.

По пяти разделам бюджета на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года планируется увеличить расходы, в том числе:

-общегосударственные вопросы +6,1%;

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность +17,5 %;

-национальная экономика +2,7%;

- культура, кинематография +2,0 %;

-средства массовой информации +100,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется сокращение расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 89,8%.

По трем оставшимся разделам бюджета муниципального образования на 2024 год планируются расходы на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре общего объема расходов бюджета муниципального образования в 2024 году первое место занимают расходы, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство 43,1 %. Второе место занимают расходы на– общегосударственные вопросы 22,6%.

Расходы на социальную сферу в общей структуре расходов в 2024 году будут занимать 18,7 % (объем расходов 11686,5 тыс.рублей). В 2025 году расходы на социальную сферу составят 11627,6 тыс.рублей – 18,8 % в общей структуре расходов, в 2026 году 17,9 % или 11627,6 тыс.рублей. В целом сохраняется положительная динамика социальной направленности бюджета муниципального образования, причина которой снижение доли в бюджете муниципального образования инвестиций на развитие жилищно-коммунального хозяйства, в национальную экономику.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

-Администрация муниципального образования «Город Вытегра» - общий объем запланированных ассигнований на 2024 год составляет 60807,4 тыс.рублей,

-Городской Совет муниципального образования «Город Вытегра» - общий объем планируемых ассигнований на 2024 год 1550,6 тыс.рублей.

Анализ планирования расходной части бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года показал, что при формировании расходов учитывались основные направления бюджетной политики, в том числе осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета, осуществлено планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения принятых обязательств, ограничение роста расходов бюджета муниципального образования и минимизация кредиторской задолженности бюджета. Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в Указах Президента Российской Федерации задач, концентрацию расходов на приоритетных направлениях, связанных с улучшением условий и качества жизни граждан муниципального образования.

# **8. Расходы на реализацию муниципальных программ**

В планируемом периоде 2024 - 2026 годов программное построение бюджета представлено реализацией двух муниципальных программ

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения муниципального образования «Город Вытегра» Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2024 – 2026 г.г.»,

- «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования «Город Вытегра» Вытегорского муниципального Вологодской области на 2022-2026 г.г.».

Задача «расширение планирования бюджета муниципального образования в программном формате», способствует выполнению поставленных задач повышения результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области, Вытегорского муниципального района и муниципального образования «Город Вытегра».

На реализацию мероприятий муниципальных программ предусмотрено финансирование в сумме 10831,3 тыс.рублей в 2024 году, в 2025 году – 9130,0 тыс.рублей и 2026 году – 9130,0 тыс.рублей. Доля программного планирования расходов бюджета составит в 2024 году 33,1 % общих расходов бюджета, а в прогнозных 2025 и 2026 годах 17,1 % и 14,4 % общих расходов бюджета соответственно.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы/ подпрограммы | Исполнено 2022 год | | Утверждено 2023 год | | Прогноз 2024 | | Рост (снижение) по сравнению с 2023 годом | | Прогноз 2025 год (без условно утверждаемых расходов) | | Рост (снижение)по сравнению с 2024 годом | | Прогноз 2026 г. (без условно утверждаемых расходов) | Рост (снижение) по сравнению с 2025 годом | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **итого по программам** | **79750,2** | **142289,6** | | **10831,3** | | **-92,4 %** | | **9130,0** | | **-15,7 %** | | **9130,0** | | **0,0 %** |
| Общий объем расходов бюджета | 130433,9 | 309477,6 | | 62358,0 | | -79,9 % | | 60398,0 | | -3,1 % | | 61650,4 | | +2,1% |
| Доля программных мероприятий в общих расходах | 61,1 | 46,0 % | | 17,4% | | -28,6 п.п. | | 15,1 % | | -2,3 п.п. | | 14,8 % | | -0,3 п.п. |

К проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов программ.

# **9. Муниципальный долг**

Пунктами 13 и 14 проекта решения устанавливается, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов

- муниципальные гарантии не предоставляются,

- муниципальные внутренние и внешние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 01 января 2025 года, по состоянию на 01 января 2026 года, по состоянию на 01 января 2027 года утверждается в сумме 0,0 тыс.рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс.рублей.

# **Выводы:**

1. Проект решения Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» составлен с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района и города на 2024-2026 годы.

2. Проект решения о бюджете муниципального образования, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним соответствует нормам статьи 184.2, в полной мере соответствует положению статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

3. Проект решения соответствуют решению Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденного решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27 декабря 2017 года № 44 (с изменениями).

4. Реализация муниципальных программ на территории муниципального образования «Город Вытегра» представлена двумя муниципальными программами. Доля программного планирования расходов бюджета составит в 2024 году 17,4 % общих расходов бюджета.

5. Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и на период до 2026 года рассчитан на основе «базового сценария» и на основе статистических данных, прогнозов предприятий, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования.

6. Общий объем доходов бюджета муниципального образования в 2024 году предусмотрен в сумме 62358,0 тыс.рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год запланировано снижение поступления доходов на 228196,1 тыс.рублей или на 52,9 %.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме поступающих доходов – 62358,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2023 года сокращение расходов предусмотрено в сумме 235007,1 тыс. рублей или на 79,0 %.

7. При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета. Проект бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован без дефицита.

9. В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются. Муниципальные внешние и внутренние заимствования не осуществляются.

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

11. Проект решения о бюджете соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части недопустимости установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных образований области.

# **Рекомендации Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района:**

1. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации в 2024 году или изменения, вносимые в ранее действующие программы, подлежат утверждению не позднее даты принятия решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. В соответствие со ст.179.2 Бюджетного кодекса РФ необходимо привести действующие муниципальные программы района в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

2. В целях реализации основных задач, поставленных основными направлениями бюджетной политики в области расходов, исходя из необходимости безусловного исполнения принятых обязательств наиболее эффективным способом, исключения отрицательного влияния на исполнение бюджетных обязательств 2024 года, принять меры по максимально возможному погашению возникшей в текущем году кредиторской задолженности.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района рекомендует рассматриваемый проект решения Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель Ревизионной комиссии

Вытегорского муниципального района И.А. Парфенова

30.11.2023 г.