**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания**

**Вытегорского муниципального района**

**«О районном бюджете 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](#_Toc3)

[**3. Основные положения бюджетной и налоговой политики** 7](#_Toc4)

[**4. Параметры прогнозных показателей социально – экономического** 11](#_Toc5)

[**развития** 11](#_Toc6)

[**5. Основные характеристики и структурные особенности проекта** 18](#_Toc7)

[**6. Доходы районного бюджета** 22](#_Toc8)

[**7. Расходы районного бюджета** 35](#_Toc9)

[**8. Финансирование на реализацию национальных целей развития и реализацию региональных проектов.** 55](#_Toc10)

[**9.Расходы на реализацию муниципальных программ** 56](#_Toc11)

[**10. Муниципальный долг** 57](#_Toc12)

[**11. Выводы** 58](#_Toc13)

[**Рекомендации Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района**  59](#_Toc14)

[**Приложения** 60](#_Toc15)

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 1 ноября 2013 года № 6 (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 (с изменениями).

Положение «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе, утвержденное решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 01.11.2013 года № 6 (с последующими изменениями).

Цели и задачи экспертизы:

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

При формировании проекта решения учтены цели и приоритеты, установленные основными направлениями бюджетной и налоговой политики, долговой 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.

Проект решения о бюджете составлен исходя из показателей одобренного постановлением Администрации Вытегорского муниципального от 09.11.2023 г. № 1528 Прогноза социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на среднесрочный период 2024-2026 годов, в соответствии с постановлением от 16.10.2023 № 1378 Администрации Вытегорского муниципального района «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», на основании проектов муниципальных программ района.

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», 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.

Проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района внесен Руководителем Администрации Вытегорского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района в сроки, установленные в соответствии со статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 18 Положения о бюджетном процессе - 15 ноября 2023 года.

Одновременно с проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в Представительное Собрание ВМР 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 11 муниципальных программ со сроком реализации до 2025 года и 9 муниципальных программ со сроком реализации с 2025 до 2030 годы. Проекты разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Вытегорского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 08.05.2018 года № 586. Проектом решения о районном бюджете на 2023 год предусмотрено финансирование 11 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», 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 районного бюджета;

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;

-объем доходов районного бюджета, 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 районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Вытегорского муниципального района;

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

-общий объем условно утверждаемых расходов районного бюджета;

-размер резервного фонда Администрации Вытегорского муниципального района;

-объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Вытегорского муниципального района;

-объемы доходов и распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Вытегорского муниципального района;

-значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений;

-объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

-объем межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений;

- распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемый бюджетом Вытегорского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

 Проектом решения предлагается установить, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов за счет средств районного бюджета:

- производится выплата субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на цели, предусмотренные муниципальными программами;

 -производится предоставление грантов в форме субсидий Администрацией Вытегорского муниципального района по результатам проводимых ею конкурсов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых Администрация Вытегорского муниципального района не осуществляет функции и полномочия учредителя;

- в пределах средств, предусмотренных на эти цели решением о бюджете, проводится предоставление субсидий на оказание поддержки ветеранским организациям, осуществляющим деятельность на территории Вытегорского муниципального района, на реализацию мероприятий, связанных с осуществлением уставной деятельности.

Проектом решения устанавливается, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов за счет средств районного бюджета на реализацию мероприятий, связанных с персонифицированным финансированием дополнительного образования детей проводится предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения социального заказа.

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района.

Проектом решения устанавливается, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не предоставляются, муниципальные внутренние заимствования не осуществляются, муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Рассматриваемый проект соответствует нормам статей 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от  16.10.2023 № 1378.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и определяют основные цели, задачи и направления бюджетной и налоговой политики в среднесрочной перспективе в области доходов и расходов районного бюджета, а также являются основой для составления проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики района является определение условий, принимаемых для составления проекта районного бюджета, основных подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования для осуществления общественного участия в процессе планирования.

Исходя из поставленной цели, национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указе Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных положений 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 районе на 2024-2026 годы ориентирована на решение следующих задач:

- исполнение своих полномочий по решению вопросов местного значения;

- обеспечение долгосрочной сбалансированности районного бюджета 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;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях устойчивого развития и повышения конкурентоспособности;

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

- 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 района;

- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

- сохранение социальной направленности консолидированного бюджета района;

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

- повышение доступности и качества муниципальных услуг;

- совершенствование системы межбюджетных отношений.

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

Увязку бюджетного и стратегического планирования обеспечивает Стратегия социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на 2019-2030 годы, утвержденная решением Представительного Собрания района от 27 декабря 2018 года № 173.

Основным инструментом достижения национальных целей развития являются реализуемые на территории района муниципальные программы в рамках реализации региональных составляющих национальных проектов.

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

Районный бюджет будет сформирован на три года - на очередной финансовый год и плановый период.

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

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

- учет изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве;

- учет изменения кадастровой стоимости 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 района 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 района, легализацию доходов бизнеса;

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

Бюджетная политика в сфере расходов должна быть направлена на безусловное исполнение всех социально значимых обязательств района. 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 отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации;

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

- формирование муниципальных программ района исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития района и индикаторов их достижения с одновременным обеспечением охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований;

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

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в первую очередь социально ориентированных;

- привлечение в районный бюджет средств областного и федерального бюджетов;

- расширение практики использования механизмов частного партнерства, в том числе в социальной сфере;

- исполнение своих полномочий по решению вопросов местного значения.

В сфере экономики на предстоящий период приоритетом является финансирование национальных проектов. Это развитие малого и среднего предпринимательства, поддержка развития сельскохозяйственного производства в районе, формирование комфортной городской среды, реализация мероприятий в сфере экологического благополучия населения.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства для достижения национальных целей бюджетная политика будет направлена на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда, использование механизма прямого участия граждан в формировании комфортной городской среды, увеличение доли граждан, принимающих участие в решении вопросов развития городской среды, развитие газификации на территории района.

Межбюджетные отношения в 2024-2026 годах будут формироваться в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законом Вологодской области от 6 декабря 2013 года № 3222-03 «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области» (с последующими изменениями), решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 25 декабря 2013 года № 42 «О межбюджетных трансфертах в Вытегорском муниципальном районе» (с последующими изменениями).

Приоритетными задачами в сфере межбюджетных отношений являются:

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

- реализация Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- сохранение высокой роли выравнивающей межбюджетных трансфертов;

- обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств поселений;

- повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов;

- реализация мер по укреплению финансовой дисциплины, соблюдению поселениями требований бюджетного законодательства;

- вовлечение граждан в процесс принятия решений о распределении муниципальных финансов;

- реализация мероприятий по обеспечению открытости и прозрачности бюджетного процесса в поселениях.

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

**развития**

В целях проверки соответствия показателей бюджета прогнозу социально-экономического развития, Ревизионной комиссией Вытегорского муниципального района проведен анализ представленных материалов по достигнутым показателям социально-экономического развития за 8 месяцев 2021 года, за 8 месяцев 2022 года, за 8 месяцев 2023 года и ожидаемых итогов за 2023 год, прогнозных показателей развития района на 2024-2026 годы.

За 8 месяцев 2023 года оборот предприятий и организаций составил 9230,0 млн. рублей, что в целом соответствует уровню 2022 года. За 2023 год оборот предприятий по всем видам экономической деятельности также ожидается на уровне прошлого года, в объеме 14200,0 млн.рублей.

Общий объем заготовленной древесины всеми предприятиями района составил 723,3 тыс. куб. метров, что на 17,1 % меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Общий объем заготовленной древесины всеми предприятиями района за 2023 год при сохранении существующих темпов снизится на 15 % и составит 1100,0 тыс. куб. метров.

Объем отгруженной продукции в январе-августе 2022 года предприятиями обрабатывающих производств составил 91,3 % к соответствующему периоду 2022 года. За 8 месяцев 2023 года выпущено 180,7 тыс. куб. метров пиломатериалов, что на 7,4 % больше соответствующего периода 2022 года.

Объем выполненных работ (услуг) по производству, передаче и распределению электроэнергии, газа и воды составил 92,9 % к соответствующему периоду 2022 года. В 2023 году объем выработки электроэнергии составил 81,0 % к уровню 2022 года.

Пищевая промышленность района по-прежнему представлена производством хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий. Выпуск хлеба и хлебобулочных изделий составил 580,3 тонн что соответствует уровню 2022 года, кондитерских изделий - 90,1 % к уровню прошлого года.

За шесть месяцев 2023 года прибыль прибыльных организаций района до налогообложения (без учета прибыли субъектов малого предпринимательства) составила 305,2 млн. рублей. В текущем году прибыль прибыльных организаций до налогообложения по сравнению с январем – июнем 2022 года снизилась более, чем в 3,3 раза. По итогам 2023 года прибыль прибыльных организаций района до налогообложения снизится и составит по оценке 600,0 млн.рублей.

По состоянию на 1 сентября 2023 года, поголовье крупного рогатого скота на территории Вытегорского муниципального района составило 429 голов, в том числе 268 коров.

 За 8 месяцев 2023 года сельхозтоваропроизводителями Вытегорского района произведено 390,0 тонн молока, что выше уровня прошлого года на 1,3 %. Реализация молока составила 353,0 тонны, что ниже уровня прошлого года на 2,5%. По предварительным итогам 2023 года производство сельскохозяйственной продукции по всем категориям хозяйств увеличится по сравнению с 2022 годом и составит 236,6 млн. рублей.

За 8 месяцев 2023 года перевезено пассажиров автобусами общего пользования на 18,9 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Пассажирооборот увеличился на 15,9 %. По итогам 2023 года объем пассажирских перевозок автобусами общего пользования увеличится по сравнению с 2022 годом на 15,0%.

За прошедший период 2023 года пропущено 6179 единиц судов или 95,3 % к аналогичному периоду прошлого года. Выполнено 18572 шлюзования, что на 3,4 % меньше, чем в 2022 году. На текущий ремонт гидротехнических сооружений израсходовано средств в сумме 127,3 млн. рублей, что на 47,6 % больше аналогичного периода прошлого года.

За 8 месяцев 2023 года введено в эксплуатацию 5485 кв.м. общей площади жилья, что соответствует аналогичному периоду 2022 года. В том числе индивидуальными застройщиками введено в эксплуатацию 179,0 кв.м. площади жилых домов.

Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах по Вытегорскому району за 8 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в сопоставимых ценах увеличился на 13,4 % и составил 1810,4 млн. рублей. В прошедшем периоде наблюдается снижение доли реализации продовольственных товаров на 1,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и соответственно увеличение доли промышленных товаров. По итогам 2023 года оборот розничной торговли в сопоставимых ценах увеличится на 14,5% по сравнению с 2022 годом, оборот общественного питания на 35,5 %. В структуре розничного товарооборота удельный вес пищевых продуктов составит 63,8 %, непродовольственных товаров – 36,2 %.

Оборот общественного питания за 8 месяцев 2023 года увеличился в сопоставимых ценах на 34,3 % и составил 153,9 млн.рублей.

 За 2023 год индекс потребительских цен ожидается в размере 105,8 %.

Основными направлениями инвестиционной деятельности в Вытегорском районе являются лесопереработка, дорожное хозяйство, строительство объектов социальной инфраструктуры и придорожного сервиса. В 2023 году инвестиции оцениваются в сумме 2320,0 млн. рублей.

 По данным органов статистики численность населения района на 1 января 2021 года насчитывала 23432 человека, на 1 января 2022 года 22463 человека, на 1 января 2023 года 22200 человек. За прошедший период 2023 года по-прежнему наблюдается ухудшение демографической ситуации в районе. В январе – июле 2022 года в Вытегорском районе умерло 239 человек, родилось 104 человека. Естественная убыль населения составляет 135 человека.

 По предварительной оценке на 01 января 2024 года постоянное население района составит 22000 человек. В 2023 году ожидается отрицательная динамика показателей смертности и рождаемости, положительно оценивается сальдо миграции. В 2023 году наблюдается положительная динамика миграционных процессов. Миграционный процесс составит 21 человек. Убыль населения составит 200 человек.

По итогам 2022 года численность работников, формирующих фонд оплаты труда, составила 5997 человек или 98,7% к 2021 году. Фонд заработной платы составил 3613,6 млн. рублей, снижение к 2021 году составило 1,9%. Среднемесячная заработная плата в 2022 году по полному кругу организаций составила 50214 рублей, снижение на 4,6%.

Среднесписочная численность работников организаций в оцениваемом 2023 году составит 5887 человек.

В январе-августе текущего года среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций составила в среднем за месяц 56454,0 рублей, или 108,1 % к соответствующему периоду 2022 года. Уровень заработной платы по району ниже уровня заработной платы по области на 11,6 %, снижение заработной платы произошло в реальном секторе экономики.

 Среднемесячная заработная плата работников, занятых в лесопромышленном комплексе в номинальном выражении ожидается на уровне 2022 года. Рост заработной платы наблюдается в сфере строительства, оптовой и розничной торговли, финансовой и страховой деятельности, в сферах здравоохранения, образования, культуры.

 В целом за 2023 год ожидается рост средней номинальной начисленной заработной платы работников организаций с учетом субъектом малого предпринимательства на 105,4 % к уровню 2021 года – до 52925,9 рублей.

 По оценке фонд оплаты труда по полному кругу предприятий в 2023 году ожидается в размере 3738,9 млн. рублей (103,5 % к уровню 2022 года).

Численность безработных, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, на конец августа составила 246 человек, что на 31,3 % меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Уровень регистрируемой безработицы в районе – 2,0 % (по области – 1,0 %).

 Потребность организаций в работниках, заявленная в органы государственной службы занятости, на конец августа составила 398 вакансии, нагрузка незанятого населения на одну заявленную вакансию – 0,6 человека.

 Рынок труда в районе на конец года будет характеризоваться снижением уровня безработицы по сравнению с началом года и составит 1,8 %.

Представленные администрацией района предварительные итоги социально-экономического развития за 2023 год свидетельствуют 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:

- объем отгруженной продукции,

-выпуск пиломатериалов;

- поголовье крупного рогатого скота,

- производство молока,

- рост пассажиропотока,

-инвестиции в ремонт гидротехнических сооружений,

- ввод в эксплуатацию общей площади жилья,

-оборот розничной торговли;

- оборот предприятий общественного питания,

- естественная убыль населения,

- миграционный прирост,

- уровень 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.

Прогноз социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на среднесрочный период 2023-2025 годов разработан в соответствии с постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 03 ноября 2016 года № 984 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на среднесрочный период».

При разработке прогноза учитывались статистическая информация о социально-экономическом положении за 2021-2022 годы и 8 месяцев 2023 года, параметры Стратегии социально-экономического развития Вытегорского муниципального района на 2019-2030 годы, утвержденной решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 27 декабря 2018 года № 173, прогноз социально-экономического развития вологодской области на среднесрочный период 2024-2026 годов, индексы-дефляторы и макроэкономические показатели среднесрочных прогнозов Российской Федерации и Вологодской области.

Изменение основных показателей социально-экономического развития

Вытегорского муниципального района на среднесрочный период до 2026 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2022 год** | **2023 год** | **2026 год** | **Рост (снижение) 2026 г. к 202 г. (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Численность населения (среднегодовая) | Чел. | 22,4 | 22,1 | 21,5 | -2,7 % |
| Численность населения до 18 лет | Чел. | 5184 | 5033 | 5033 | 0 % |
| Обеспеченность учреждениями общего образования (доля обучающихся в первую смену в учреждениях в процентах к общему числу обучающихся в этих учреждениях) | % | 72 | 73,4 | 76,0 | +2,6 п.п. |
| Оборот организаций | млн. руб. | 14000,0 | 14200,0 | 17400,0 | +22,5 % |
| Производство продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств | млн. руб.  | 169,0 | 236,6 | 248,0 | +4,8% |
| Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения (без сельского хозяйства) | млн. руб. | 1003,2 | 600,0 | 690,0 | +15,0 % |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн. руб. | 1020,0 | 2320,0 | 2630,0 | +13,4 % |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 2400,0 | 2715,6 | 3154,7 | +16,2 % |
| Численность работников организаций |  Чел. | 5734 | 5887 | 5886 | -0,02 % |
| Фонд начисленной заработной платы работников | млн. руб. | 3691,1 | 3738,9 | 4427,0 | +18,4 % |
| Среднемесячная заработная плата  | руб. | 53643,5 | 52925,9 | 62677,0 | +18,4 % |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы | % | 2,1 | 1,8 | 1,9 | +0,1 п.п. |
| Объем сброса сточных вод | тыс. куб. м | 14140 | 14050 | 13900 | -1,1 % |
| Объем вредных веществ, выбрасываемых в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения | тонн | 3720 | 3700 | 3550 | -4,1 % |
| Индекс потребительских цен  | % | 113,9 | 105,8 | 104,2 | -1,6 п.п. |

На социально-экономическое развитие района 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,

 Оценка развития Вытегорского муниципального района просчитана исходя из текущей динамики и перспективных планов деятельности субъектов хозяйственной деятельности района.

Анализ сложившихся тенденций экономического развития и прогнозные данные организаций дают основание прогнозировать рост оборота организаций на 5,6-7,9% в действующих ценах. В 2024-2026 годах прогнозируется восстановление деловой активности.

В 2024 году оборот организаций составит 15000,0 млн. рублей, или 98,5% в сопоставимых ценах к 2023 году. В 2025 году -16400,0 млн. рублей, или 104,9% в сопоставимых ценах к предыдущему году. В 2026 году оборот составит 17400,0 млн. рублей, или 102,0% в сопоставимых ценах к предыдущему году.

В 2023 году ожидается увеличение объема производства молока в хозяйствах района на 4,6% по сравнению с аналогичным показателем прошлого года, объем производства мяса сохранится на уровне 2022 года.

Прибыль прибыльных организаций по крупным и средним предприятиям ожидается в 2023 году в сумме 600,0 млн.рублей или 53,2 % к уровню 2022 года. Отрицательная динамика обусловлена снижением показателей в обработке древесины, прибыль организаций в которой в 2023 году значительно сократилась по сравнению с предыдущим годом.

В среднесрочной перспективе ожидается увеличение прибыли в 2026 году до 690 млн. рублей или на 15,0% к 2023 году в действующих ценах.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по оценке 2023 года составит 2320,0 млн.рублей. В прогнозируемом периоде не ожидается снижения инвестиционной активности, прогнозируемый объем инвестиций связан с реализацией инфраструктурных проектов, а также инвестиционных проектов в лесном комплексе.

По прогнозному периоду 2024-2026 годов по объему инвестиций ожидается положительная динамика по сравнению с 2023 годом, темп их роста составит 3,9%, 8%, 13,4% соответственно.

 Сохранение и рост объема инвестиций в 2024-2026 годах обусловлен реализацией следующих инвестиционных и инфраструктурных проектов на территории Вытегорского муниципального района:

- реконструкция системы водоснабжения в г. Вытегра 2 этап;

- капитальный ремонт системы водоотведения и очистных сооружений в г. Вытегра;

-капитальный ремонт автомобильной дороги подъезд к п. Волоков Мост;

-строительство начальной школы-детского сада в с. Девятины»;

- капитальный ремонт тепловых сетей в с. Девятины;

- капитальный ремонт сетей наружного водопровода в с. Девятины;

- капитальный ремонт очистных сооружений в с. Девятины;

- капитальный ремонт Девятинского дома культуры;

- капитальный ремонт сетей наружного водопровода в п. Депо;

- капитальный ремонт спортивного стадиона в п. Депо;

- строительство здания МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2»;

- строительство многофункциональной зоны придорожного сервиса в с. Андомский Погост;

- строительство паркетного цеха ООО «ЛПК Евразия»;

- строительство столовой/кафе в п. Депо;

- строительство мусоросортировочной станции;

 -строительство АЗГС в д. Елинская сельского поселения Кемское;

 -реконструкция здания коптильного цеха в п. Депо;

 -строительство автостоянки для легковых и грузовых автомобилей

-приобретение лесозаготовительной и вспомогательной техники.

Объем розничного товарооборота по оценке 2023 года составит 2715,6 тыс. рублей или 108,3% к 2022 году в сопоставимых ценах. В 2024-2026 годах ожидается сохранение потребительской уверенности, к 2026 году объем розничной торговли прогнозируется на уровне 3154,7 млн. рублей с ростом на 439,1 млн. рублей к 2023 году.

 По оценке 2023 года численность работающих по полному кругу организаций предполагается в количестве 5887 человек или 98,2% к 2022 году. Численность граждан, обратившихся в службу занятости по вопросам трудоустройства, составила 686 человек, уровень трудоустройства составляет 80%. Уровень официально зарегистрированной безработицы на конец 2023 года составит 1,8%.

 В среднесрочной перспективе предполагается, что в 2024-2026 годах уровень регистрируемой безработицы не поднимется выше 1,9%.

За 2023 год уровень среднемесячной заработной платы составит 52925,9 рублей, что составляет 105,4% к уровню 2022 года в номинальном выражении.

По базовому варианту развития в 2024 году среднемесячная заработная плата составит 56313,3 рубля (106,4% к уровню предыдущего года), в 2025 году-58970,4 рубля (104,7%), в 2026 году-61742,6 рублей (104,7%).

В среднесрочной перспективе будет обеспечено сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы к доходу от трудовой деятельности категорий работников юджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Численность населения Вытегорского района, как и численность населения Вологодской области, имеет тенденцию к снижению. По итогам 2022 года среднегодовая численность населения района составила 22,4 тыс. человек.

Сокращение численности населения происходит в связи с естественной и миграционной убылью населения. По оценке в 2023 году ожидается снижение среднегодовой численности населения на 1,4% к уровню 2022 года до 22,1 тыс. человек.

В 2024-2026 годах с учетом складывающихся изменений возрастной структуры населения, ростом смертности и снижением рождаемости, среднегодовая численность населения снизится на 2,7% и составит в 2026 году 21,5 тыс. человек.

 Анализ достигнутых показателей социально-экономического развития в период 2022-2023 годов и прогноз показателей социально-экономического развития на период 2024 - 2026 годов показал в целом планируемую положительную динамику в социально-экономическом развитии Вытегорского муниципального района к 2026 году. Реализация инвестиционных проектов на территории Вытегорского муниципального района будет способствовать заявленной положительной динамике:

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

 В соответствие с решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе» проект бюджета района сформирован на три года – на очередной финансовый и плановый период.

 В проекте районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены цели и приоритеты, установленные основными направлениями бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основными направлениями налоговой и бюджетной политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденного постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 16.10.2023 года № 1378 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект районного бюджета сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 1 ноября 2013 года № 6 «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе» (с изменениями).

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

При расчете объема доходов районного 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 на 2024 год – 0,5177%, на 2025 год – 0,5177%, на 2026 год – 0,5177% (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, в размере 0,4682 процента (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);

 6) планируемое сохранение на 2024 год региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства на уровне 2023 года (закон области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»).

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

При формировании проекта районного бюджета в первоочередном порядке обеспечены социально-значимые расходные обязательства района, расходные обязательства, необходимость осуществления которых обусловлена требованиями бюджетного законодательства. Все направления расходов районного бюджета одобрены на Комиссии по повышению результативности бюджетных расходов.

Основным фактором, повлиявшим на снижение общего объема расходов районного бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом, и снижение в 2025-2026 годах является увеличение (снижение) поступлений безвозмездных поступлений в районный бюджет.

 Расходы районного 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 районного бюджета осуществлялось исходя из обеспечения расходных обязательств района, установленных действующим законодательством.

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

В проекте решения на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 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» предусмотрены бюджетные ассигнования.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2025 году предусмотрен в объеме не менее 2,5%, в 2026 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 районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ Вытегорского муниципального района с учетом проектов изменений в них.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 1271069,5 тыс.рублей,

общий объем расходов в сумме 1271069,5 тыс.рублей.

Бюджет сформирован бездефицитным.

Динамика основных показателей районного бюджета 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. | 1189254,3 | 1309713,4 | 1648752,9 | 1271069,5 |
| Расходы | тыс. руб. | 1143171,5 | 1347117,0 | 1672427,0 | 1271069,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | тыс. руб. | +46082,8 | -37403,6 | -23674,1 | 0 |

В соответствии с представленными основными параметрами районного бюджета доходы в 2024 году составят 11271069,5 тыс.рублей, по сравнению с фактическими показателями 2021 года доходы увеличиваются на 81815,2 тыс. рублей или на 6,9 %. По сравнению с фактическими показателями 2022 года уменьшение – на 38643,9 тыс. рублей или на 3,0 %. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год снижение доходов составит 377683,4 тыс.рублей или 22,9 %.

Общий объем расходов в проекте районного бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме поступающих доходов – 1271069,5 тыс. рублей. В 2024 году по сравнению с фактическими показателями 2021 года расходы увеличиваются на 199805,9 тыс. рублей или на 18,7 %. Снижение расходов по сравнению с фактическими показателями 2022 года составит 76047,5 тыс.рублей или на 5,6 %. По сравнению с бюджетными назначениями 2023 года снижение расходов предусмотрено на 401357,5 тыс. рублей или на 24,0 %.

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

Основные характеристики районного бюджета 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 | 1648752,9 | 1271069,5 | 1149413,5 | -499339,4 | -121656,0 | 1116896,2 | -531856,7 | -32517,3 |
| Расходы | 1672427,0 | 1271069,5 | 1149413,5 | -523013,5 | -121656,0 | 1116896,2 | -555530,8 | -32517,3 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | -23674,1 | 0 | 0 | \* | \* | 0 | \* | \* |

В 2025 году общий объем доходов районного бюджета составит 1149413,5 тыс.рублей, что на 499339,4 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года и меньше прогноза 2024 года на 121656,0 тыс.рублей.

 В 2026 году планируемые доходы уменьшатся по сравнению с прогнозируемыми на 2025 годом на 32517,3 тыс.рублей. К уровню 2024 года уменьшение составит 154173,3 тыс.рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год поступление доходов в районный бюджет к 2026 году сократится на 32,3 %.

Общий объем расходов районного бюджета в 2025 и 2026 годах прогнозируется на уровне планируемых доходов, т.е. 1149413,5 тыс.рублей и 1116896,2 тыс.рублей соответственно.

Бюджеты 2025 и 2026 годов сформированы бездефицитными.

**6. Доходы районного бюджета**

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

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

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

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Исполнение 2021 г. | Исполнение 2022 г. | Ожидаемое исполнение 2023 г | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| налоговые | 400807,6 | 387339,6 | 389373,0 | 397517,0 | 376843,0 | 387231,0 |
| неналоговые | 30106,8 | 28453,7 | 20756,0 | 29845,0 | 30154,0 | 30482,0 |
| Безвозмездные поступления | 758339,9 | 893920,1 | 1238623,9 | 843707,5 | 742416,5 | 699183,2 |
| Итого доходов | 1189254,3 | 1309713,4 | 1648752,9 | 1271069,5 | 1149413,5 | 1116896,2 |

Общий *объем налоговых и неналоговых доходов* бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 427362,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2023 года налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 17233,0 тыс. рублей, или на 4,2 %, а по сравнению с фактическими показателями 2022 года увеличение поступлений составит 11568,7 тыс. рублей, или на 2,8 %.

Объем налоговых доходов районного бюджета в 2024 году возрастет по сравнению с 2023 годом на 8144,0 тыс. рублей, или на 2,1 %, объем неналоговых увеличится на 9089,0 тыс. рублей, или на 43,8 %. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2024 году будет составлять 31,3 % (в 2021 году – 33,7 %, в 2022 году - 29,4 %, в 2023 году – 23,6 %). Как показывает анализ за последние три года, при увеличении объема безвозмездных поступлений в 2024 году продолжится тенденция сокращения доли налоговых доходов районного бюджета в общем объеме поступлений.

 Доля неналоговых доходов будет в 2024 году составлять 2,3 % (в 2021 году – 2,5 %, в 2022 году - 1,4 %, в 2023 году – 1,3 %).

 Доля безвозмездных поступлений в районном бюджете будет по-прежнему велика, и составит в 2024 году 66,4 % (в 2021 году – 63,8 %, в 2022 – 69,2 %, в 2023 году – 75,1 %).

Объем налоговых доходов в 2025 - 2026 годах существенно не изменится, и планируется в прогнозном 2026 году на уровне фактических показателей 2022 года.

 Объем неналоговых доходов в 2025 и 2026 годах существенно вырастет. В 2026 году рост поступлений неналоговых доходов предусмотрен на 46,9 % по сравнению с планом 2023 года.

 В целом планируемый рост поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом составит в 2024 году 17233,0 тыс.рублей. В 2025 году прогнозируется снижение к ожидаемому исполнению за 2023 год в сумме 17771,0 тыс.рублей. По сравнению с прогнозом 2024 года налоговые и неналоговые доходы в 2025 году сократятся на 20365,0 тыс.рублей, а в 2026 году планируется увеличение поступлений по сравнению с 2025 годом на 10716,0 тыс.рублей.

 В целом налоговые и неналоговые доходы к 2026 году планируется увеличить на 1,8 % по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года. Темп роста к 2026 году неналоговых доходов (146,9 %) - опережает темп роста налоговых доходов (99,4 %).

Общий объем налоговых доходов бюджета в 2024 году прогнозируется в размере 397517,0 тыс. рублей, в 2025 году – 376843,0 тыс.рублей, в 2026 году – 387231,0 тыс.рублей (темп роста 2026 года к 2023 году – 99,4 %), в том числе:

Расчет поступления *налога на доходы физических лиц* на 2024-2026 года выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый на 2024 год фонд заработной платы.

Прогноз налога на доходы физических лиц учитывает данные информационного ресурса, предоставляемого в рамках приказа Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2008 года № 65-н/ММ-3-1/295@, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов»:

- начисление налога на доходы физических лиц за 2022 год;

- поступление налога на доходы физических лиц без учета возмещения за 2022 год;

- суммы возмещения налога за 2022 год.

Дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в районный бюджет в 2024 году составляет 52,25 процента. Дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит на 2025 год –44,32%, на 2026 год – 43,32 %.

План поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год в районный бюджет составит 320461,0 тыс. рублей, что на 18486,0 тыс.рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года и на 116718,4 тыс.рублей больше исполнения 2022 года. Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 295297,0 тыс. рублей (на 6678,0 тыс.рублей меньше 2023 года и на 25164,0 тыс.рублей меньше 2024 года). Прогноз поступлений на 2026 год - 303439,0 тыс. рублей, что составляет 100,5 % к уровню 2023 года и 94,7 % к уровню 2024 года.

 Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах районного бюджета незначительно уменьшается по прогнозу с 80,6 % в 2024 году до 78,4,5 % в 2026 году (в 2023 году – 77,6 %). В общем объеме доходов районного бюджета доля налога на доходы физических лиц повышается по прогнозу с 25,2 % в 2024 году до 27,2 % в 2026 году (в 2023 году – 18,3 %).

-*налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в 2024 году планируется в сумме 36389,0 тыс.рублей (-12241,0 тыс.рублей или -25,2 % к ожидаемому исполнению 2023 года). В 2025 году поступление налога 39950,0 тыс.рублей ( -8680,0 тыс.рублей к 2023 году и +3561,0 тыс.рублей к прогнозу 2024 года). Прогноз 2026 года – 40536,0 тыс.рублей, что на 8094,0 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года и на 586,0 тыс.рублей больше прогноза 2025 года).

 Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год, произведен в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и законом Вологодской области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». Прогноз налога учитывает данные о начислении и поступлении налога за 2022 год, динамику за январь-июль 2023 года, корректирующий коэффициент, учитывающий рост финансовых показателей субъектов бизнеса к 2022 году не ниже индекса потребительских цен (в среднем за год), сохранение на 2024 год действующих в 2023 году региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства.

-*поступления единого сельскохозяйственного налога* в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов составят 23,0,0 тыс.рублей, что меньше текущих утвержденных на 2023 год показателей на 12,0 тыс.рублей.

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 2022 году.

При расчете налога учтен норматив отчислений единого сельскохозяйственного налога, взимаемого:

- на территориях городских поселений - по нормативу 50 процентов;

- на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 процентов.

-*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* в 2024 году составит 2588,0 тыс.рублей, с увеличением к текущим показателям на 208,0 тыс.рублей. В 2025 году планируется поступление в объеме 2619,0 тыс.рублей, или +31,0 тыс.рублей к 2023 году, и +239,0 тыс.рублей к плану 2024 года), в 2026 году – 2650,0 тыс.рублей. К 2026 году достижение фактических показателей 2022 года не прогнозируется.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год произведен, исходя из действующего налогового законодательства – главы 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения принята динамика поступления налога в 2023 году.

-объем *доходов* в 2024 году *от уплаты акцизов на автомобильный бензин, и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей производимый на территории Российской Федерации* составит 34676 тыс.рублей. Прогнозируется рост поступлений по сравнению с утвержденными показателями 2023 года на 4,7 % или на 1567,0 тыс.рублей. В 2025 году акцизов поступит 35574,0 тыс.рублей (+2465,0 тыс.рублей к уровню 2023 года), в 2026 году – 37203,0 тыс.рублей. Рост в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год -12,4 % (+4094,0 тыс.рублей).

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 районный бюджет в 2024 году учтены следующие изменения:

1. увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зафиксированные в Федеральном законе 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», а также применение с 1 января 2024 года корректирующего коэффициента в расчете ставки акцизов на прямогонный бензин, равного 1;

 2) сохранение для бюджетов субъектов Российской Федерации нормативов отчислений по акцизам на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на уровне 2021-2023 годов в размере 74,9 процента в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;

3) норматив распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Вытегорского муниципального района определен на 2024 год в размере 0,5177% (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в районный бюджет, на 2024 год рассчитаны на основании динамики поступления доходов в 2022 году, изменения объемов реализации данных видов подакцизной продукции по Российской Федерации в целом.

В соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в расчете также учитывается, что при определении в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, участвуют поступления в областной бюджет от указанных акцизов исходя из норматива 58,2 процента.

При расчете поступлений в 2025 -2026 годах учитывалось:

- изменение специфических ставок акцизов на данные нефтепродукты в соответствии с Федеральным законом 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»;

- сохранение 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 года, в размере 74,9 процента:

 •на 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году»;

•на 2026 год в соответствии с проектом 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»;

Норматив распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 202 годов» для Вытегорского муниципального района составит в 2025 и 2026 годах 0,5177% ежегодно.

-*поступления* *государственной пошлины* в 2024-2026 годах планируется в сумме 3380,0 тыс.рублей ежегодно ( + 4,2 % к уровню 2023 года).

Расчет государственной пошлины на 2022 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к числу зачисляемых в бюджет муниципальных районов по нормативу 100 % относятся следующие виды пошлин:

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

- за государственную регистрацию транспортных средств, за временную регистрацию ранее зарегистрированных транспортных средств по месту их пребывания, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит", свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения, талона о прохождении государственного технического осмотра, международного сертификата технического осмотра, национального водительского удостоверения, международного водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста), временного разрешения на право управления транспортными средствами, за выдачу организациям, осуществляющим образовательную деятельность, свидетельства о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения соответствующими органами вопроса об аккредитации и за выдачу указанным организациями лицензии на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской федерации на совершение нотариальных действий за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 61 и пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Основой для расчета прогнозной суммы государственной пошлины на 2024 год является динамика поступления пошлины за 2021 – 2023 годы.

 Общий объем неналоговых доходов бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 29845,0 тыс. рублей или на 9089,0 тыс.рублей больше, чем ожидается в 2023 году. В 2025 году поступление неналоговых доходов увеличивается на 309,0 тыс.рублей по сравнению с прогнозом 2023 года, а в 2026 году неналоговые доходы увеличиваются на 9726,0 тыс.рублей по сравнению с 2023 годом, и составят 30482,0 тыс.рублей. Темп роста неналоговых доходов в 2026 году к уровню 2023 года составит 146,9 %.

 В районный бюджет 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 13000,0 тыс. рублей ежегодно - с ростом к текущим показателям 2023 года на 3700,0 тыс.рублей или на 39,8 %.

 В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат зачислению в бюджет района:

- 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 подлежат зачислению в бюджет района по нормативу 50 процентов;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 100 процентов;

- 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 по нормативу 100 процентов.

 Расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам предоставленных администраторами доходов, а также с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

 Поступление доходов в районный бюджет на 2024 год запланировано:

- от доходов от поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 8000,0 тыс. рублей;

- от доходов от сдачи в аренду имущества составляет 1000,0 тыс. рублей;

- от сдачи в социальный наем жилых помещений составляет 4000,0 тыс. рублей.

 Администратором планируемых доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) является Администрация муниципального района.

- *платежи при пользовании природными ресурсами* в 2024 году планируется получить в сумме 5240,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 4506,0 тыс.рублей. В 2025 году план поступлений составит 5549,0 тыс.рублей (+4815,0 тыс.рублей к уровню 2023 года и +309,0 тыс.рублей больше прогноза 2024 года). Объем платежей в 2026 году составит 5877,0 тыс.рублей, что в 8 раз больше ожидаемого исполнения 2023 года, и больше на 12,2 % прогноза 2024 года.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год, составлен, исходя из данных 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.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен администратором доходов в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования.

Оценка поступления платы в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации произведена исходя из данных о среднем объеме начислений платы за негативное воздействие на окружающую среду за предшествующие 3 года с учетом корректирующих показателей.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», а также постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 3 марта 2017 года № 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 районный бюджет по нормативу 60,0 процентов.

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов составят 7178,0 тыс.рублей ежегодно, что составляет 100,0% ожидаемого исполнения 2023 года.

По данному доходному источнику запланированы поступления от оказания платных услуг казенными учреждениями района и возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

При составлении расчета, прогнозируемого поступления доходов учтена динамика поступления в 2021-2023 годах и планируемые поступления данных доходов, представленные администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

 -*доходы от продажи материальных и нематериальных активов*, администрируемых Администрацией муниципального района в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах планируются в сумме 3049,0 тыс.рублей ежегодно, что на 883,0 тыс.рублей больше ( +40,8 %) ожидаемого исполнения за 2023 год.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в районный бюджет подлежат зачислению доходы:

- от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, - по нормативу 100 процентов;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, - по нормативу 50 процентов.

Планируемые поступления данных доходов, представлены администраторами доходов. При составлении расчета, прогнозируемого поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов учтена динамика поступления.

В соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, утвержденным решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 08.09.2022 г. № 563 (с последующими изменениями) и проектом решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» предусмотрено поступление доходов от реализации имущества ежегодно в сумме не менее 788,0 тыс. рублей.

Кроме того, прогнозом запланировано ежегодное поступление доходов от реализации земельных участков в сумме 2261,0 тыс. рублей.

*- поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* в 2024-2026 годах планируются на уровне ожидаемого исполнения 2023 года и составят 1378,0 тыс. рублей, ежегодно.

 При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба учтены:

- динамика поступления данного доходного источника в 2020-2023 годах;

- планируемые поступления штрафов, представленные администраторами поступлений в бюджет в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета в 2024 году, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 75,0 % (в 2021 году 73,2 %, в 2022 году – 77,7 %, в 2023 году – 73,6 %). Второе место в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году занимает налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 11,9 %, третье место у налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 8,1 %.

Данные о поступлении и изменение доходов в районный бюджет в 2021-2026 годах представлены в приложениях 1 и 2 к Заключению.

В 2024 году по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года объем *безвозмездных поступлений* сокращается на 394916,4 тыс. рублей, или на 31,9 % и составит 843707,5 тыс.рублей.

 По сравнению с фактическими показателями 2021 года рост составляет 11,3 %, по сравнению с фактическими показателями 2022 года снижение составляет 5,6 %. В 2025 году предусмотрено безвозмездных поступлений в объеме 742416,5 тыс.рублей, в 2026 году – 699183,2 тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета сформирован в соответствии с проектом закона области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Безвозмездные поступления в районный бюджет планируется получить в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2024 году составит 66,4 %, что на 8,7% меньше, чем в 2023 году (75,1%) и на 1,9 % меньше, чем в 2022 году (68,3%).

 В плановом периоде 2025 и 2026 годов наблюдается тенденция к уменьшению доли безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета с 66,4 % в 2023 году до 62,6 % к 2026 году.

 Структура безвозмездных поступлений в 2024 году изменится по сравнению с 2023 годом: уменьшится доля субсидий и возрастет доля дотаций и субвенций. Безвозмездные поступления будут иметь в 2024 году следующую структуру: дотации – 18,2 %, субсидии – 26,7 %, субвенции – 52,7 %, иные межбюджетные трансферты – 2,4%.

На 2024 год объем дотаций бюджетам муниципальных районов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели определен в сумме 132604,5 тыс. рублей, (на 2025 год – 138569,5 тыс. рублей, на 2026 год – 143862,2 тыс. рублей). Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят в 2024 году 20734,2 тыс.рублей, в 2025 году 0,0 тыс.рублей, 2026 году 0,0 тыс.рублей. Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов в 2025 году составит 45995,3 тыс.рублей, в 2026 году-40133,2 тыс. рублей.

Объем субсидий определен на 2024 год в сумме 225355,5 тыс. рублей со снижением на 65,4 процента к 2023 году (-425543,8 тыс. рублей), на 2025 год – 87739,1 тыс. рублей, на 2026 год – 27873,0 тыс. рублей.

На 2024 год району предусмотрены следующие субсидии:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение 2023 год | План 2024 год | 2024 год к 2023году (+;-) |
| Субсидии | 650899,3 | 225355,5 | -425543,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0 | 62204,6 | +62204,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 97734,6 | 26427,9 | -71306,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | 205427,6 | 60402,1 | -145025,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам | 0 | 2213,7 | +2213,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся | 9590,6 | 6957,2 | -2633,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа | 52251,9 | 0 | -52251,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы | 5988,1 | 0 | -5988,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 17329,1 | 14278,7 | -3050,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ | 0 | 81,5 | +81,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 4148,2 | 0 | -4148,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды | 3878,0 | 3666,9 | -211,1 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 254551,2 | 49122,9 | -205428,3 |

Объем субвенций составит в 2024 году 444495,2 тыс. рублей, с ростом на 10,4% к 2023 году (+41785,4 тыс. рублей), на 2025 год – 451119,1 тыс. рублей, в 2026 году – 468321,3 тыс. рублей.

На 2024 год району предусмотрены следующие субвенции:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Ожидаемое исполнение 2023 г. | План 2024 год | 2024 год к 2023 году (+;-) |
| Субвенции | 402709,8 | 444495,2 | +41785,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 382097,5 | 423733,9 | +41636,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,9 | 3,3 | +2,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1655,3 | 1722,2 | +66,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 16260,7 | 16260,7 | 0,0 |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных районов | 2695,4 | 2775,1 | +79,7 |

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями запланированы на 2024 год в объеме 20518,1 тыс. рублей (+5,5 % к уровню 2023 года), на 2025 и 2026 годы по 18993,5 тыс. рублей ежегодно.

**7. Расходы районного бюджета**

 Расходы бюджета Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объеме прогнозируемых доходов. Анализ расходов проекта бюджета района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов, подготовленный в соответствии с пунктом 19 решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 01.11.2013 № 6 «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе» (с изменениями), представлен в приложениях 3, 4 и 5 к Заключению.

Общий объем расходов в проекте районного бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 1271069,5 тыс. рублей. В 2024 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года расходы уменьшаются на 401052,4 тыс. рублей или на 24,0 %, по сравнению с фактическими показателями 2022 года снижение расходов составит 76047,5 тыс.рублей или -5,6 %.

В плановом периоде 2025 года расходная часть бюджета (1149413,5 тыс.рублей) уменьшается на 120656,5 тыс.рублей по сравнению с прогнозом 2024 года, а по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года сокращение составит 523013,5 тыс.рублей

 В 2026 году расходы бюджета предусмотрены в сумме 1116896,2 тыс.рублей, что составляет 66,8 % к уровню 2023 года, к прогнозу 2024 года 87,9 %.

 Основными факторами, повлиявшими на динамику общего объема расходов районного бюджета, является уменьшение объема безвозмездных поступлений в районный бюджет по сравнению с предыдущим годом.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

В 2024 году расходы раздела составят 89804,0 тыс.рублей или 7,1 % в общих расходах бюджета (в 2021 – 6,3 %, в 2022 году – 6,1 %, в 2023 году – 5,4%). Расходы снижаются по сравнению с 2023 годом на 79,0 тыс.рублей (-0,1 %).

 В 2025 году расходы увеличиваются на 1302,7 тыс.рублей по сравнению с планом 2024 года и составят 91106,7 тыс.рублей (+1223,7 к ожидаемому 2023 году), в 2026 году расходы – 91126,8 тыс.рублей (+ 1322,8 тыс.рублей к прогнозу 2024 года, и больше чем в 2023 году на 1,4 %).

 По данному разделу на финансирование:

*- функционирования высшего должностного лица муниципального образования* планируется направлять 2708,3 тыс.рублей ежегодно (на 481,0 тыс.рублей больше уровня 2023 года);

- *функционирования представительных органов муниципального образования* планируется направлять 2855,8 тыс.рублей ежегодно, что на 1044,8 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года;

*- функционирования администрации муниципального образования* в 2024 году планируется направить 39140,0 тыс.рублей, что на 686,9 тыс.рублей больше 2023 года. В 2025 и в 2026 годах – объем ассигнований составит 39142,5 тыс.рублей и 39143,5 тыс.рублей соответственно, что не значительно отличается от прогноза 2024 года.

 В составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на функционирование Администрации района, Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района. Подразделом предусмотрены расходы, в том числе за счет средств поселений на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на передачу полномочий и расходы за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий.

-*на обеспечение финансирования судебной системы* предусмотрено в 2024-3,3 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 2,4 тыс. рублей, или более,чем в 3,6 раза. В 2025 году объем финансирования предусмотрен в размере 3,5 тыс.рублей, а в 2026 - 22,6 тыс. рублей, что на 21,7 тыс.рублей больше показателей 2023 года. Объем финансирования соответствует объему субвенции из областного бюджета на исполнение полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

*-на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)* планируется 9406,1 тыс.рублей ежегодно или на 658,2 тыс.рублей больше уровня 2023 года. По данному подразделу на содержание:

- Ревизионной комиссии ВМР предусмотрены ассигнования в сумме 2984,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств поселений в соответствии с заключенными соглашениями на передачу полномочий в сумме 1098,3 тыс. рублей ежегодно;

- Финансового управления Администрации района предусмотрены ассигнования на 2024-2026 годы в сумме 6422,1 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств поселений в соответствии с заключенными соглашениями на передачу полномочий в сумме 1918,0 тыс. рублей ежегодно, за счет средств областного бюджета расходы на осуществление отдельных государственных полномочий 45,6 тыс. рублей ежегодно.

-*на* *формирование резервного фонда Администрации* в 2024 – 2026 годах направляется по 5000,0 тыс.рублей ежегодно. Резервный фонд утвержден в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и составляет в 2024 году 0,4 % общих расходов бюджета, в 2025 году – 0,4 %, в 2026 году – 0,4 %.

 Резервный фонд Администрации района 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 района используются в процессе исполнения бюджета района в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда Администрации района, утвержденным постановлением Администрации района от 01 августа 2018 года № 1024 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Вытегорского муниципального района».

Требование Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении формирования размера резервных фондов местных администраций не более 3 % утвержденного общего объема расходов при формировании проекта районного бюджета соблюдено.

-*на финансирование подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* в 2024 году планируется направить 30690,5 тыс.рублей, что меньше 2023 года на 5602,0 тыс.рублей. В 2025 и 2026 годах средства предусмотрены в объеме 31990,5 тыс.рублей ежегодно (+1300,0 тыс.рублей к прогнозу 2024 года).

 Средства в 2024 году будут направлены

- на реализацию подпрограммы «Информатизация органов местного самоуправления Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 1300,0 тыс. рублей,

-на реализацию подпрограммы «Снижение административных барьеров повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг, оказываемых на базе МКУ «МФЦ» - 29260,8 тыс.рублей в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 8130,5 тыс. рублей;

 - на выплаты депутатам Представительного Собрания Вытегорского муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30,0 тыс.рублей;

- на взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 99,7 тыс. рублей.

 В 2024 году доля программного финансирования в общих расходах раздела 01 составит 90,3 %.

В 2024 году по разделу 01 будет осуществляться финансирование 4 муниципальных программ с общим объемом 81122,9 тыс.рублей:

-муниципальная программа «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» - 4433,0 тыс.рублей;

-муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» – 307,9 тыс.рублей,

-муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» - 15180,9 тыс.рублей,

-муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 61201,1 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 7699,5 тыс.рублей, что на 1411,4 тыс.рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году расходы раздела составят 8916,5 тыс. рублей, в 2026 году объем финансирования сокращается и составит 6381,2 ,0 тыс.рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета в 2024 году - 0,6 % (в 2021 году – 0,4 %, в 2022 – 0,4%, в 2023 году – 0,4 %). Доля программного финансирования в общих расходах раздела составит 100 %.

В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годах по разделу 03 будет осуществляться финансирование муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы», из них на мероприятия *подраздела 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* 4841,1 тыс.рублей ежегодно (+863,3 тыс.рублей к уровню 2023 года).

Средства планируется направить:

- функционирование единой дежурно- диспетчерской службы в сумме 4641,1 тыс.рублей ежегодно,

- мероприятия по предоставлению специализированной гидрологической информации в период паводка и метеорологической информации в пожароопасный период на территории Вытегорского муниципального района в 2024-2025 годах– 150 тыс.рублей ежегодно;

- мероприятия по приобретению аншлагов для установки в местах массового отдыха населения с целью предупреждения ЧС, комплектование оборудованием учебно-консультационных пунктов в области ГО и ЧС в 2024-2025 годах 50,0 тыс. рублей ежегодно;

На финансирование в 2024 году мероприятий *подраздела 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* - 2858,4 тыс.рублей, в 2024 году-4075,4 тыс. рублей и в 2025 году 1540,1 тыс.рублей, в том числе на финансирование основных мероприятий:

- Основное мероприятие "Создание условий для обеспечения пожарной безопасности на территории района" -55,0 тыс.рублей ежегодно;

- Основное мероприятие "Предупреждение беспризорности, безнадзорности, профилактика правонарушений несовершеннолетних" - 256,0 тыс.рублей ежегодно;

- Основное мероприятие "Построение и развитие АПК "Безопасный город"" - 2057,4 тыс.рублей в 2024 году и 1470,6 тыс.рублей в 2025 году;

- Основное мероприятие "Предупреждение терроризма и экстремизма" 45,0 тыс.рублей в 2024 году, и 1848,8 тыс.рублей в 2025 году;

- Основное мероприятие "Профилактика незаконного оборота наркотиков, зависимости от психоактивных веществ, снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукции» - по 220,0 тыс.рублей в 2024 и в 2025 годах;

- Основное мероприятие "Профилактика преступности на территории Вытегорского муниципального района"- 125,0 тыс.рублей ежегодно в 2024 и в 2025 годах;

- на мероприятия по мобилизационной подготовке в 2024 -2025 годах по 100,0 тыс.рублей ежегодно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В 2024 году расходы раздела составят 67538,6 тыс.рублей или 5,3 % в общих расходах бюджета (в 2021 – 15,9 %, в 2022 – 12,0 %, в 2023 году – 4,3 %). Расходы сокращаются по сравнению с 2023 годом на 3798,8 тыс.рублей. В 2025 году расходы раздела составят 125582,7 тыс. рублей (+52245,3 тыс. рублей к ожидаемому уровню 2023 года и +58044,1 тыс. рублей к плановому 2024 году), в 2026 годах расходы раздела составят 66113,3 тыс.рублей (-5224,1 тыс.рублей к 2023 году и -1425,3 тыс.рублей к прогнозу 2024 года).

По данному разделу на финансирование:

- *подраздела 05* *сельского хозяйства и рыболовства* планируется в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов направлять по 2120,0 тыс.рублей ежегодно, что больше уровня 2023 года на 870,0 тыс.рублей.

Финансирование будет направлено на финансовую поддержку сельхозтоваропроизводителей района по 2000,0 тыс. рублей ежегодно. На проведение мероприятий, направленных на мотивацию населения и действующих сельхозтоваропроизводителей района к развитию сельского хозяйства в сумме 120,0 тыс. рублей ежегодно.

-мероприятий в области *транспорта подраздел 08* предусмотрено в 2024-2026 годах по 4962,0 тыс.рублей ежегодно, что больше уровня 2023 года на 665,9 тыс.рублей. Предусмотрены ассигнования на транспортное обслуживание населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

- *подраздела 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* планируется в 2024 году направить 52913,8 тыс.рублей, что на 1120,5 тыс. рублей больше ожидаемого показателя 2023 года. В 2025 году расходы составят 112383,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого уровня 2023 года на 60589,9 тыс. рублей и на 59469,4 тыс. рублей больше уровня планового 2024 года, в 2026 году - 52913,8 тыс.рублей, что соответствует уровню планового 2024 года.

Ассигнования предусмотрены за счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений;

Средства планируется направить на решение задач, связанных с транспортной доступностью:

- ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений – в 2024 году 23146,6 тыс.рублей, в 2025 году - 25000,0 тыс.рублей;

- расходы на исполнение переданных полномочий в области дорожной деятельности поселениям – 806,0 тыс.рублей ежегодно;

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений в 2024 году -25112,2 тыс. рублей и в плановом периоде 2025-2026 годах по 23719,5 тыс. рублей;

 - выполнение работ по разработке комплексной схемы организации дорожного движения на территории района в 2024 году 2300,0 тыс.рублей;

*-других вопросов в области национальной экономики* *(подраздел 12)* планируется в 2024 году 7542,8 тыс.рублей или на 6455,2 тыс.рублей меньше 2023 года (в 2025 и в 2026 годах по 6117,5 тыс.рублей).

Финансирование в 2024 году будет направлено:

- на развитие инфраструктуры туризма, создание, реконструкция, модернизация и развитие объектов показа на территории Вытегорского района – 700,0 тыс.рублей (в 2025 году – 700,0 тыс.рублей, в 2026 году - 700,0 тыс.рублей);

- на проведение рекламно-информационной кампании и формирование позитивного образа Вытегорского района, как края, благоприятного для развития туризма 1685,7 тыс.рублей (в 2024 - 2025 годах по 1787,2 тыс.рублей);

- на оказание финансовой и информационно-консультационной поддержки лицам, осуществляющим деятельность в сфере народных промыслов и ремесел по 100,0 тыс.рублей ежегодно;

 -на проведение работ по сохранению и использованию объектов культурного наследия-памятников истории и архитектуры-по 100,0 тыс.рублей ежегодно;

- на развитие инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов в 2024 году 1150,0 тыс.рублей;

- на повышение инвестиционной и деловой активности субъектов инвестиционной деятельности в 2024 году 100,0 тыс.рублей;

- на обеспечение рационального использования земельно-имущественного комплекса района по 1504,9 тыс.рублей ежегодно, в том числе на содержание и обслуживание муниципальной казны по 300,0 тыс.рублей ежегодно;

- на пропаганду и популяризацию экономического потенциала и инвестиционной деятельности на территории Вытегорского муниципального района в 2024 году 50,0 тыс.рублей;

- на финансовую поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в Вытегорском районе по 651,9 тыс.рублей ежегодно (в том числе на развитие мобильной торговли);

- на консультационную и информационную поддержку субъектов МСП 5,0 тыс.рублей ежегодно;

- на повышение привлекательности предпринимательства по 70,0 тыс.рублей ежегодно.

 Доля программного финансирования в общих расходах раздела 04 составит в 2024 году 100,0 %.

 По разделу 04 будет осуществляться финансирование 3 муниципальных программ:

 •Муниципальная программа «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 2985,7 тыс.рублей;

 •Муниципальная программа «Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» - 57875,8 тыс.рублей;

 •Муниципальная программа "Экономическое развитие Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" - 6677,1 тыс.рублей.

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

В 2024 году расходы раздела составят 140043,7 тыс.рублей или 11,0 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 6,9%, в 2022 – 13,1 %, в 2023 году – 21,7 %). Расходы раздела по сравнению с 2023 годом сокращаются на 222642,6 тыс.рублей. В 2025 году планируется финансирование в сумме 34273,5 тыс.рублей, что меньше 2023 года на 328406,8 тыс.рублей, и меньше прогноза 2024 года на 105770,2 тыс.рублей. В 2026 году предусмотрено финансирование в объеме 38273,5 тыс.рублей или на 101770,2 тыс.рублей меньше прогноза 2024 года.

 По данному разделу на финансирование:

- *жилищного хозяйства* *(подраздел 01)* планируется направить 102532,6 тыс.рублей в 2024 году, что на 212747,6 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года ( в 2025 и 2026 годах по 15700,0 тыс.рублей ежегодно).

 В 2024-2025 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий подпрограммы "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и выполнение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Вытегорского района на 2021-2025 годы" и подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы".

Расходы планируется направить:

- на оплату капитального, текущего ремонта муниципального жилого фонда 12000,0 тыс.рублей ежегодно;

- на взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда по 700,0 тыс.рублей ежегодно;

 - на ликвидацию многоквартирных домов, признанных до 1 января 2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации 3000,0 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" (бюджетные инвестиции) – 86832,6 тыс.рублей в 2024 году.

-*подраздел 02* *«Коммунальное хозяйство»* будет направлено в 2024 году 21313,4 тыс.рублей, что на 5308,6 тыс.рублей меньше уровня 2023 года. В 2025 году объем финансирования составит 13823,0 тыс. рублей (-7490,4 тыс.рублей к уровню 2024 года). В 2026 году расходы планируются в сумме 17823,0 тыс.рублей или на 4000,0 тыс.рублей меньше прогноза 2025 года.

Бюджетные ассигнования в сумме 19223,0 тыс.рублей в 2024 году предусмотрены в рамках реализации подпрограммы «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в пределах, полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» муниципальной программы «Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» на организацию обеспечения жителей района, в 2025 году-13823,0 тыс.рублей, в том числе:

- электроснабжением по 100,0 тыс.рублей ежегодно,

-теплоснабжением в 2024 году-6400,0 тыс. рублей, в 2025 году- 1000,0 тыс.рублей,

- водоснабжением и водоотведением в 2024-2025 годах по 12723,0 тыс.рублей ежегодно.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы" в 2024 году предусмотрено финансирование:

- на реализацию мероприятий по снижению уровня загрязнения водных объектов - 500,0 тыс.рублей.

*- подраздела 03* «*Благоустройство»* предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 11257,5 тыс. рублей с снижением к уровню 2023 года на 4100,8 тыс. рублей, на 2025-2026 годы ассигнования не предусмотрены.

Финансирование планируется направить на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»

- в части благоустройства дворовых территорий - 1959,0 тыс.рублей,

- в части благоустройства общественных территорий - 2347,7 тыс.рублей,

 -в части благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов 6950,8 тыс.рублей.

*- подраздел 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* планируется направить в 2024 году 4940,2 тыс. рублей (-479,6 тыс. рублей к ожидаемым показателям 2023 года), в 2025 - 2026 годах по 4750,5 тыс.рублей ежегодно (-189,7 тыс.рублей к уровню прогнозного 2024 года).

 По данному подразделу в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение реализации программы, прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства на функционирование Управления ЖКХ, транспорта и строительства Администрации Вытегорского муниципального района.

Доля программного финансирования в общих расходах раздела 05 составит в 2024 году 100 %.

По разделу 05 будет осуществляться финансирование 4 муниципальных программ:

•«Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» 126695,8 тыс.рублей;

•«Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» - 500,0 тыс.рублей,

•«Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» 11257,5 тыс. рублей.

•"Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2025 годы" в сумме 1590,4 тыс.рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

По данному разделу в 2024 году планируется финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» в сумме 7421,7 тыс.рублей, в 2025 году 2992,1 тыс.рублей, в 2026 году 8892,1 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом увеличение расходов в 2024 году составит 1633,2 тыс.рублей (в 2025 году снижение показателя по сравнению с 2023 годом составит 2796,4 тыс.рублей, в 2026 году рост 3103,6 тыс.рублей).

Финансирование в 2024 году направляется на реализацию мероприятий в сфере экологии и природопользования:

*в подразделе 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»* в сумме 3394,6 тыс. рублей:

- на мероприятия по рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в рамках основного мероприятия "Развитие инфраструктуры безопасного размещения отходов" 3394,6 тыс.рублей в 2024 году.

*в подразделе 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* финансирование в размере 4027,1 тыс. рублей направляется на природоохранные мероприятия, в том числе:

- "Формирование основ экологической культуры населения района, обеспечение оперативного информирования и просвещения населения по вопросам охраны окружающей среды и рационального природопользования» по 250,0 тыс.рублей ежегодно,

- "Развитие инфраструктуры безопасного размещения отходов" по 2413,5 тыс.рублей ежегодно в 2024 и в 2025 годах (обустройство и содержание контейнерных площадок),

- "Развитие инфраструктуры безопасного размещения отходов" в 2024 году-1035,0 тыс. рублей (орнитологическое исследование полигона ТБО),

- "Защита населения района от домашних животных без владельцев» - осуществление отдельных государственных полномочий субъекта в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных" по 42,1 тыс.рублей ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

В 2024 году расходы раздела составят 700127,5 тыс.рублей или 55,1% в общих расходах бюджета (в 2021 году – 45,5 %, в 2022 году – 52,3 %, в 2023 году 50,3 %) и на 140279,5 тыс.рублей меньше ожидаемых показателей 2023 года. В плановом периоде 2025 года объем финансирования составит 704835,4 тыс.рублей, что на 4707,9 тыс.рублей больше прогноза 2024 года. В 2026 году объем финансирования составит 703816,6 тыс.рублей ( -1018,8 тыс. рублей к уровню 2025 года).

По данному разделу на финансирование:

*- дошкольного образования* (*подраздел 01)* планируется направить 171767,5 тыс.рублей, что на 18536,9 тыс.рублей больше уровня 2023 года (в 2025 году – 179361,0 тыс.рублей ( +7593,5 тыс.рублей к прогнозу 2024 года), в 2026 году – 183559,7 тыс.рублей (+ 4198,7 тыс.рублей к прогнозу 2025 года).

 Предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий дошкольным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

 Кроме того, в рамках подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях» по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению ремонтных работ в дошкольных образовательных учреждений 1459,0 тыс. рублей в 2024 году, на 2025 год 8000,0 тыс. рублей.

 В рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» ежегодно предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024-2025 годы в сумме 607,1 тыс. рублей ежегодно на присмотр и уход за детьми инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей.

*- общего образования (подраздел 02)* в 2024 году планируется направить 388408,41 тыс.рублей, что на 165359,5 тыс.рублей меньше показателей 2023 года (в 2025 году – 385770,8 тыс.рублей, в 2026 году – 379021,8 тыс.рублей).

Предусмотрено предоставление субсидий образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

 Кроме того, финансирование будет направлено на осуществление:

 - выплат за классное руководство в 2024 году в размере 16260,7 тыс. рублей, в 2025 году - 16488,3 тыс. рублей;

- организации бесплатного горячего питания обучающихся в 2024 году в сумме 14570,1 тыс. рублей, в 2025 году – 114241,2 тыс.рублей;

- мероприятия по обеспечению условий для организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в 2024-2025 годах в сумме 6562,7 тыс. рублей ежегодно;

- реализация регионального проекта «Современная школа» (создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах) в 2024 году – 2213,9 тыс. рублей;

- реализация регионального проекта «Цифровая образовательная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в 2024 году – 7267,5 тыс. рублей;

 - реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в 2024-2025 годах 1 722,2 тыс. рублей ежегодно;

- рамках подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях» по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10433,8 тыс.рублей в 2024 году, 20000,0 тыс.рублей в 2025 году.

*- дополнительного образования детей (подраздел 03)* предусмотрено в 2024 году 50061,6 тыс.рублей или на 1200,6 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В плановом периоде предусмотрено сокращение ассигнований – в 2024 и 2025 годах финансирование составит по 50000,6 тыс.рублей ежегодно.

Финансирование расходов по подразделу «Дополнительное образование детей» осуществляется в рамках муниципальных программ:

 • «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 18761,9 тыс.рублей в 2024 году, в сумме 18761,9 тыс.рублей в 2025 году;

 • «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в 2024-2025 годах в сумме 30988,7 тыс.рублей ежегодно.

 В рамках подпрограммы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях» по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 311,0 тыс.рублей в 2024 году и 250,0 тыс.рублей в 2025 году.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, на мероприятия комплексной безопасности и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях.

*- молодежной политики (подраздел 07)* в 2024 году предусмотрено 4544,8 тыс.рублей, что на 365,1 тыс.рублей больше 2023 года.

В рамках подпрограмм «Реализация молодежной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МКУ «Молодежный центр «Альтернатива» в сумме 2644,9 тыс. рублей в 2024 году , 2644,8 тыс.рублей в 2025 году.

В рамках подпрограммы «Развитие системы отдыха детей, их оздоровления и занятости» по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по оздоровлению и занятости детей в 2024-2025 годах в сумме 1900,0 тыс. рублей ежегодно (в том числе на обеспечение организации временного трудоустройства подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в 2024-2025 годах в сумме 800,0 тыс.рублей ежегодно).

- *других вопросов в области образования (подраздел 09)* планируется в 2024 году 85345,2 тыс.рублей (+7378,6 тыс.рублей к 2023 году), в 2025 году -85158,2 тыс. рублей, в 2026 году - 86339,7 тыс.рублей.

На осуществление отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" предусмотрены ассигнования на 2023-2025 год в сумме 15143,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с 5 по 11 классы в соответствии с решением Представительного собрания Вытегорского муниципального района от 08.11.2022 № 585 в сумме 500,0 тыс.рублей ежегодно.

Предусмотрено финансирование мероприятий подпрограммы «Кадровое обеспечение системы образования» в сумме 981,0 тыс. рублей ежегодно.

В составе расходов по данному подразделу предусмотрены ассигнования:

- на содержание МУ «Центр обеспечения деятельности учреждений Вытегорского муниципального района» в сумме 46617,7 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 году 47030,8 тыс.рублей,

- на содержание МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Вытегорском районе» по 15439,8 тыс. рублей ежегодно,

 - организацию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, нуждающихся в опеке и попечительстве на 2024-2025 годы в сумме 994,8 тыс. рублей ежегодно;

 - обеспечение деятельности Управления образования Администрации Вытегорского муниципального района в 2024-2025 годы в сумме 3 438,2 тыс. рублей ежегодно.

 На реализацию регионального проекта «Безопасность дорожного движения» предусмотрено в 2024 году 600,1 тыс. рублей.

 Доля программного финансирования в общих расходах раздела 07 «Образование» составит 100 %. По разделу 07 в 2024 году будет осуществляться финансирование 3 муниципальных программ:

 •«Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021 – 2025 годы» в сумме 656669,8 тыс.рублей,

 •«Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 33633,6 тыс.рублей,

 •"Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2025 годы" - 9824,2 тыс.рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

В 2024 году расходы раздела составят 104326,0 тыс.рублей, что на 9424,8 тыс.рублей больше уровня 2023 года. Доля расходов на культуру в 2024 году будет составлять 8,2 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 14,6 %, в 2022 году – 8,3 %, в 2023 году – 5,7 %). Объем финансирования в 2025 году планируется в сумме 81573,0 тыс.рублей, что меньше прогноза 2024 года на 22753,0 тыс.рублей. В 2026 году расходы составят 85137,7 тыс.рублей или на 3561,7 тыс.рублей больше прогноза 2025 года.

По данному разделу на финансирование:

*- культуры (подраздел 01)* планируется в 2024 году направить 91665,0 тыс.рублей, что на 7768,6 тыс.рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году объем расходов сократится до 68912,0 тыс.рублей. Прогноз 2026 года – 72473,7 тыс.рублей.

Сокращение расходов в плановом периоде связано с уменьшением объемов финансирования на капитальные вложения.

Финансирование планируется направить:

- на организацию библиотечно-информационного обслуживания населения МКУК " ВЦБС – 24616,6 тыс.рублей в 2024 году, 23000,3 тыс.рублей в 2025 году (в том числе предусмотрены на передачу полномочий по библиотечному обслуживанию, согласно заключенному соглашению с сельскими поселениями в сумме 2708,9 тыс.рублей в 2024 году и 2858,1 тыс.рублей в 2025 году),

-на осуществление отдельных полномочий поселений по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями по 1800,0 тыс.рублей ежегодно

 На сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций - субсидий муниципальным бюджетным учреждениям культуры района на выполнение муниципального задания - предусмотрено в 2024 году 5919,7 тыс.рублей, в 2025 году – 5204,6 тыс.рублей;

- на обеспечение сохранности, развитие и популяризацию лучших образцов традиционной народной культуры и народного творчества в проекте бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 26351,2 тыс.рублей в 2024 году, 26351,3 тыс.рублей в 2025 году, в том числе:

- субсидий муниципальным бюджетным учреждениям культуры района на выполнение муниципального задания 6435,1 тыс.рублей в 2024 году, 4964,5 тыс.рублей в 2025 году,

 - на осуществление отдельных полномочий поселений по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными Соглашениями 9594,7 тыс.рублей ежегодно,

- на реализацию расходных обязательств муниципальных образований в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений по 10321,4 тыс.рублей в 2024 году, в 2025 году - 11792,0 тыс.рублей.

В рамках реализации подпрограммы предусмотрено финансирование организации и проведения культурных проектов, мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам, укрепление материально-технической базы учреждений, ремонтные работы в 2024 году в сумме 4150,0 тыс.рублей, в 2025 году 1148,9 тыс.рублей.

В рамках реализации подпрограммы "Развитие туризма, создание и развитие объектов показа, сохранение объектов культурного наследия в Вытегорском районе на 2021-2025 годы" в 2024 году запланированы средства в сумме 24007,2 тыс.рублей (в 2025 году - 6585,0 тыс.рублей). Финансирование будет направлено:

 - разработку научно-проектной документации на реставрацию шлюза св.Сергия в 2024 году – 23 007,2 тыс. рублей;

 - на проведение противоаварийных работ на объектах культурного наследия в городе Вытегра в 2024 году 1 000,0 тыс. рублей;

 - разработку научно-проектной документации на сохранение объектов культурного наследия в 2025 году в сумме 6 585,0 тыс. рублей;

По подразделу 01 предусмотрена реализация мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2025 годы"

- основное мероприятие "Современный облик сельских территорий Вытегорского муниципального района" 638,0 тыс.рублей в 2023 году, по 1000,0 тыс.рублей в 2024 и 2025 годах.

- на решение *других вопросов в области культуры, кинематографии* *(подраздел 04)* планируется направить в 2024-2026 годах по 12661,0 тыс.рублей ежегодно (+1656,2 тыс.рублей к уровню 2023 года).

Средства будут направлены:

- на проведение культурных проектов, мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам в 2024-2025 годах по 1265,0 тыс. рублей ежегодно,

- на обеспечение деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (относящихся к полномочиям культуры) предусмотрено по 11296,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах,

- по 100,0 тыс. рублей на поддержку ветеранских организаций (проведение мероприятий) ежегодно.

 Доля программного финансирования в общих расходах раздела составит в плановом периоде 100 %.

По разделу 08 будет в 2024 году осуществляться финансирование 2 муниципальных программ:

 •«Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 103612,5 тыс.рублей,

 •"Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2025 годы" в сумме 713,5 тыс.рублей.

**Раздел 09 «Здравоохранение»**

В 2024-2026 годах расходы раздела составят по 952,2 тыс.рублей ежегодно, что на 8,0 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года. Доля расходов раздела составляет 0,1 % в общих расходах бюджета (в 2021 - 2023 годах – 0,1%).

По данному разделу на финансирование:

- *санитарно-эпидемиологического благополучия* *(подраздел 07)* планируется направлять по 230,2 тыс.рублей ежегодно (на 100,0 тыс.рублей больше показателей 2023 года).

В рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

- *других вопросов в области* здравоохранения (подраздел 09) планируется направить в 2024 -2026 годах по 722,0 тыс.рублей, что на 108,0 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

 Бюджетные ассигнования направлены на организацию целевой контрактной подготовки (выплаты стипендии), на предоставление мер материальной поддержки работникам учреждений здравоохранения (единовременное пособие).

Доля программного финансирования в общих расходах раздела составит 100 %. По разделу 09 в 2024 году будет осуществляться финансирование 2 муниципальных программ:

 •«Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» в сумме 230,2 тыс. рублей,

 •«Сохранение и развитие кадрового потенциала отрасли здравоохранения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 722,0 тыс.рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах расходы раздела составят 5718,4 тыс.рублей ежегодно или 0,4 % в общих расходах бюджета в 2024 году, 0,5 % в 2025 году и 0,5 % в 2026 году (2021 год – 1,3 %, в 2022 – 0,6 %, в 2023 году – 1,0 %). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год предусмотрено сокращение расходов на 10943,6 тыс.рублей.

По данному разделу на финансирование:

- *пенсионного обеспечения* *(подраздел 01)* планируется направлять в 2024-2026 годах по 1871,9 тыс.рублей ежегодно, что больше уровня 2023 года на 15,6 тыс.рублей.

 Предусматриваются бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности Вытегорского муниципального района и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вытегорского муниципального района, а также доплаты к пенсии лицам, замещавшим должности Главы района.

-*социального обеспечения населения* *(подраздел 03)* в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов будет направлено по 3846,5 тыс.рублей, что на 10959,2 тыс.рублей меньше ассигнований текущего года.

По данному подразделу предусмотрены ассигнования:

−на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в соответствии с решением Представительного Собрания от 19 августа 2010 года № 419 «О предоставлении мер социальной поддержки в форме денежной компенсации» в 2024-2026 годах в сумме 580,0 тыс. рублей;

−на выплаты почетным гражданам в соответствии с решением Представительного Собрания от 27 июня 2003 года № 359 «О Положении о звании «Почетный гражданин Вытегорского муниципального района» в 2024-2026 годах в сумме 114,0 тыс. рублей;

− на выплаты в связи с Днем памяти жертв катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с постановлением Администрации Вытегорского муниципального района от 15.12.2016 года № 1131 «О порядке предоставления ежегодной денежной выплаты в связи с Днем памяти жертв катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции» в 2024-2026 годы в сумме 16,0 тыс. рублей;

−на осуществление отдельных государственных полномочий субъекта в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей" в сумме 1720,4 тыс. рублей ежегодно;

− возмещение недополученных доходов при продаже месячных именных проездных билетов, стоимость которых установлена подпунктами 3-5 пункта 3 решения Представительного Собрания от 09 декабря 2020 года № 383 в 2024-2026 годах – 1416,0 тыс. рублей.

 Доля программного финансирования в общих расходах 10 раздела составит 100 %. По разделу 10 в 2024 году будет осуществляться финансирование 2 муниципальных программ:

 •«Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» 4302,4 тыс.рублей;

 •«Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 1416,0 тыс.рублей.

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

В 2024 году расходы раздела составят 84417,4 тыс.рублей или 6,6 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 2,8 %, в 2022 – 1,7 %, в 2023 году – 5,0 %). Рост по сравнению с 2023 годом составит 656,4 тыс.рублей. В 2025-2026 годах на финансирование мероприятий в области физической культуры и спорта предусмотрено по 14810,7 тыс.рублей ежегодно (-69606,7 тыс.рублей к прогнозу 2024 года).

По данному разделу на финансирование:

- *физической культуры* *(подраздел 01)* в 2024-2026 годах планируется направить по 13999,2 тыс.рублей ежегодно, что на 2084,8 тыс.рублей меньше уровня 2023 года.

В составе расходов по данному подразделу предусмотрены ассигнования:

-на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме 1600,0 тыс.рублей ежегодно,

 - также содержание физкультурно-оздоровительного комплекса в городе Вытегра 8982,4 тыс.рублей ежегодно,

 -на осуществление переданных полномочий поселений в сфере физической культуры и спорта в сумме 3416,8 тыс.рублей ежегодно.

- *массового спорта (подраздел 02)* планируется направить в 2024 году 1388,9 тыс.рублей (+722,2 тыс.рублей к уровню 2023 года), в плановом периоде 2025-2026 годах по 666,6 тыс.рублей. Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в сфере физической культуры, а также проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в целях пропаганды физической культуры и спорта как важнейшей составляющей здорового образа жизни;

  *-спорта высших достижений (подраздел 03)* планируется направить в 2024-2025 годах по 144,9 тыс. рублей;

- *других вопросов в области физической культуры и спорта* (подраздел 05) предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 68884,4 тыс. рублей, в том числе на строительство стадиона в городе Вытегра.

Доля программного финансирования в общих расходах раздела составит 100 %. По разделу 11 будет в 2024 году осуществляться финансирование одной муниципальной программы «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» 84417,4 тыс.рублей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

 В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, пунктом 10 проекта решения о районном бюджете предлагается к утверждению значение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений на 2024 год – 1,5, на 2025 год – 1,5, на 2026 год – 1,5. Проектом решения также утверждается:

 - объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- объемы и распределение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам поселений.

Проект решения о районном бюджете предусматривает объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на решение вопросов местного значения межмуниципального характера.

В 2024 году расходы раздела составят 63020,5 тыс.рублей или 5,0 % в общих расходах бюджета (в 2021 году – 6,0 %, в 2022 – 5,0 %, в 2023 году – 6,0 %). По сравнению с 2023 годом предусмотрено сокращение ассигнований на 36737,8 тыс.рублей. В 2025 году объем межбюджетных трансфертов составит 63863,3 тыс.рублей или на 842,8 тыс.рублей больше уровня 2024 года. В 2026 году межбюджетные трансферты составят 65591,3 тыс.рублей.

*Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований *(подраздел 01)* в 2024 году предусмотрен в сумме 41649,7 тыс. рублей (+2362,0 тыс.рублей больше уровня 2023 года), в 2025 году в сумме 37120,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 34888,4 тыс. рублей.

*Иные дотации (подраздел 02)* в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в виде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, на обеспечение минимальных гарантий, утвержденных законами области, а также на реализацию полномочий органов местного самоуправления по выплате заработной платы в 2024 году в сумме 21370,8 тыс. рублей, в 2025 году — 26743,0 тыс. рублей, в 2026 году 30702,9 тыс. рублей.

 Финансирование будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы».

 По 4 (четырем) из 11 (одиннадцати) разделов проекта районного бюджета на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года планируется увеличить расходы:

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (+ 1411,4 тыс.рублей) и связано с увеличением заработной платы работникам единой дежурно-диспетчерской службы;

-на охрану окружающей среды (+1633,2 тыс.рублей) и связано с запланированными на 2024 год мероприятиями по рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками;

-на культуру и кинематографию (+9424,8 тыс.рублей) в связи с повышением оплаты труда и реализацией мероприятий региональных проектов;

- на физическую культуру и спорт (+656,4 тыс.рублей), и связано с повышением оплаты труда, капитальными вложениями в объекты физической культуры и спорта.

По остальным разделам проекта районного бюджета на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года планируется расходы сократить, в том числе в связи с окончанием реализации мероприятий муниципальных программ.

 В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2024 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 895541,5 тыс.рублей или 70,4 % (в 2021 году – 64,2 %, в 2022 году – 63,1 %, в 2023 году – 62,0 %), второе место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 11,0 %. Проект районного бюджета на 2024 год так же, как и уточненный бюджет 2023 года, сохраняет социальную направленность, что также соответствует основным задачам бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств.

Объем расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, 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».

Объем бюджетных инвестиций в 2024 году составит 235520,8 тыс.рублей, что на 261543,5 тыс.рублей меньше уровня 2023 года.

Анализ планирования расходной части районного бюджета 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, обеспечения долгосрочной сбалансированности районного бюджета как базового принципа ответственной бюджетной политики. Создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях устойчивого ее развития, подтверждается участием района в реализации государственных и муниципальных программах.

Осуществлено планирование бюджетных ассигнований исходя из необходимости безусловного исполнения принятых обязательств наиболее эффективным способом. Обеспечен охват муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и, соответственно большей части бюджетных ассигнований.

Ассигнования направляются на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, на обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны. Обеспечивается сохранение социальной направленности консолидированного бюджета района за счет концентрации расходов на приоритетных направлениях, связанных, прежде всего с улучшением качества жизни человека.

**8. Финансирование на реализацию национальных целей развития и реализацию региональных проектов.**

На реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 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» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году сумме 111547,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3587,5 тыс. рублей, в 2026 году – 3270,7 тыс. рублей.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление развития | Наименование национального проекта | Наименование региональных проектов | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Человеческий капитал** | Образование | Региональный проект «Современная школа» | 52314,7 | 2213,9 | 0 | 0 |
| Региональный проект «Цифровая образовательная среда»  | 10018,4 | 7267,5 | 0 | 0 |
| Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Вологодская область)» | 1655,3 | 1722,2 | 1722,2 | 1405,4 |
| Демография | Региональный проект  «Финансовая поддержка семей при рождении детей» | 2525,2 | 1720,4 | 1720,4 | 1720,4 |
| Региональный проект  «Спорт-норма жизни» | 0 | 533,8 | 144,9 | 144,9 |
| Культура | Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда)» | 4713,9 | 0 | 0 | 0 |
|  | Региональный проект «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры (Цифровая культура)» | 300,0 |  |  |  |
| **Комфортная среда для жизни** | Жильё и городская среда | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | 9185,2 | 11257,5 | 0 | 0 |
| Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 303171,3 | 86832,6 | 0 | 0 |
| **всего** |  |  | **383884,0** | **111547,9** | **3587,5** | **3270,7** |

Объем финансирования направляемый на реализацию национальных проектов сокращается по сравнению с 2023 годом на 272336,1 тыс.рублей.

Реализация 8 региональных проектов предусмотрена проектом бюджета:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году в сумме 98090,1 тыс.рублей;

- по разделу 07 «Образование» в 2024 году 11203,6 тыс.рублей, в 2025-2026 годах в сумме 1722,2 тыс.рублей;

- по разделу 10 «Социальная политика» по 1720,4 тыс.рублей ежегодно в период 2024-2026 годы.

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2024 году- 533,8 тыс. рублей, в 2025-2026 по 144,9 тыс.рублей ежегодно.

**9.Расходы на реализацию муниципальных программ**

В планируемом периоде 2024-2026 годов продолжено программное построение бюджета, что соответствует задачам повышения результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование муниципальной программы/ подпрограммы | Исполнение 2021 год | Исполнение 2022 год | Ожидаемое исполнение 2023 год | Прогноз 2024 год | Рост (снижение) по сравнению с 2023 годом | Прогноз 2025 год (без условно утверждаемых расходов) | Прогноз 2026 г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **итого по программам** | **1134452,6** | **1338392,4** | **1664388,6** | **1262388,3** | **-402000,3** | **1125943,2** | **1078110,4** |
| Общий объем расходов бюджета  | 1143171,5 | 1347117,0 | 1672427,0 | 1271069,5 | -401357,5 | 1149413,5 | 1116896,2 |
| Доля программных мероприятий в общих расходах | 99,2% | 99,4 % | 99,5 % | 99,3 % | -0,2 п.п. | 98,0 % | 96,5 % |

 Анализ средств районного бюджета на реализацию муниципальных программ представлен в приложениях 6 и 7 к Заключению.

 В 2024 году программная часть районного бюджета составит 1125943,2 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета снизится до 99,3 %, или на 0,2 процентных пункта в сравнении с 2023 годом. В проекте бюджета на плановый период 2025 и 2026 годы наблюдается сохранение уровня «программных» расходов в общем объеме расходов бюджета района на уровне 96,5-98,0 %.

 Планирование направлено на формирование муниципальных программ района исходя из четко определенных долгосрочных целей социально-экономического развития района и индикаторов их достижения, с одновременным обеспечением охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований.

В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов полностью программными будут расходы по 10 разделам бюджета («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»). Доля программного финансирования расходов в 2024 году по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 9,3 %.

К проекту решения представлены проекты паспортов муниципальных программ, утвержденных на период 2021-2025 годы и планируемых к реализации на 2026-2030 годы. Объем финансирования муниципальных программ и подпрограмм предусмотренный проектами паспортов соответствует объему финансирования, представленному в приложениях 4, 5 и 6 к проекту решения.

**10. Муниципальный долг**

Пунктами 21-23 проекта решения устанавливается, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов

- муниципальные гарантии не предоставляются,

- муниципальные внутренние заимствования не осуществляются,

 -муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района (в том числе по муниципальным гарантиям) 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.

**11. Выводы**

1. Проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района составлен с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Вытегорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на 202-2026 годы, на основании муниципальных программ Вытегорского муниципального района.

 2. Проект решения о бюджете района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним соответствуют Бюджетному кодексу РФ и решению Представительного Собрания района «О бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе».

 3. Муниципальные программы на период до 2026 года, на которых основывается составление проекта бюджета района, утверждены до дня представления в Представительное Собрание Вытегорского муниципального района проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и период до 2026 года рассчитан на основе статистических данных, прогнозов предприятий, осуществляющих деятельность на территории Вытегорского муниципального района.

 5. Общий объем доходов бюджета района в 2024 году предусмотрен в сумме 1271069,5 тыс.рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год предусмотрено снижение доходов на 377683,4 тыс.рублей или на 22,9 %.

Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме поступающих доходов 1271069,5 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2023 года снижение расходов предусмотрено на 401357,5 тыс. рублей или на 24,0 %.

6. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики района.

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

8**.** На реализацию 11 муниципальных программ Вытегорского муниципального района предлагается направить в 2024 году 1262388,5 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от общего объема расходов.

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

 10. Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года устанавливается в сумме 0,0 тыс.рублей. Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2024 год и плановый период предлагается к утверждению в сумме 0,0 тыс.рублей.

**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 Бюджетного кодекса РФ необходимо привести действующие муниципальные программы района в соответствие с решением о бюджете не позднее 01 апреля текущего финансового года.
2. Ответственным исполнителям муниципальных программ не позднее 31 декабря текущего финансового года утвердить согласованный с соисполнителями план реализации муниципальных программ с указанием исполнителей, обеспечивающих реализацию соответствующих мероприятий, и направить его в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района рекомендует:

- дополнить пояснительную записку информацией с обоснованием запланированных объемов бюджетных инвестиций;

- 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.

Проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель Ревизионной комиссии

Вытегорского муниципального района И.А. Парфенова

**Приложения**