ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО СОБРАНИЯ КАДУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ «О БЮДЖЕТЕ КАДУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2026 ГОДОВ»

**ВВЕДЕНИЕ**

При подготовке проекта бюджета Кадуйского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов управление финансов исходило из основных направлений бюджетной и налоговой политики, долговой политики Кадуйского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации Кадуйского муниципального района Вологодской области от 02 ноября 2023 года № 886.

Проект бюджета округа сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа Вологодской области от 24 октября 2022 года №33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кадуйском муниципальном округе», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2023 года № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

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

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ, ПОЛОЖЕННЫХ**

**В ОСНОВУ ФОРМИРОВАНИЯ РЕШЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО СОБРАНИЯ КАДУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА «О БЮДЖЕТЕ КАДУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»**

При формировании проекта бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены следующие нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и Кадуйского муниципального округа:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая);

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

Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;

Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

постановление 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»;

постановление Правительства Российской Федерации от 31 мая 2023 года № 881 «Об утверждении правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации»;

постановление Правительства Вологодской области от 01 декабря 2014 № 1083 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за предоставленные в аренду без торгов земельные участки, находящиеся в собственности Вологодской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Вологодской области»;

постановление Правительства области от 17 ноября 2014 № 1036 «Об установлении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности Вологодской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на территории Вологодской области, при заключении договора купли-продажи земельных участков без проведения торгов»;

постановление Правительства Вологодской области от 17.11.2014 года № 1035 «Об утверждении Порядка определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности Вологодской области, земель или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Вологодской области»;

Закон 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»;

Закон Вологодской области от 7 декабря 2015 года № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов, муниципальных районов и муниципальных округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет»;

Закон Вологодской области от 11 декабря 2020 года № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет»;

Закон Вологодской области от 10 апреля 2020 года № 4685-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области»;

проект Закона Вологодской области от 31.11.2023 г. № 5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

решение Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа от 24 октября 2022 года № 37 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области»;

решение Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа от 24 октября 2022 года № 36 «Об установлении земельного налога на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области»;

проект решения Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа «Об утверждении ставок арендной платы в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в собственности Кадуйского муниципального округа Вологодской области, на 2024 год»,

а также иные федеральные законы, законы Вологодской области, федеральные, областные и муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

**ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ОКРУГА**

Информация об общих объемах доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2023 год (утверждено решением о бюджете округа) | 2024 год | в % к предыдущему году | 2025 год | в % к предыдущему году | 2026 год | в % к предыдущему году |
| Налоговые и неналоговые доходы | 265 265,7 | 265 746,0 | 100,2% | 253 774,0 | 95,5% | 261 502,0 | 103,0% |
| Безвозмездные поступления | 843 368,5 | 756 688,5 | 89,7% | 799 816,5 | 105,7% | 1 285 433,8 | 160,7% |
| Итого доходов | 1 108 634,2 | 1 022 434,5 | 92,2% | 1 053 590,5 | 103,0% | 1 546 935,8 | 146,8% |

Общий объем доходной части бюджета округа по сравнению с предыдущим годом в 2024 году уменьшается на 7,8 %, в 2025 году увеличивается на 3,0 %, в 2026 году увеличивается на 46,8 %.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**бюджета округа на 2024 год** **и плановый период 2025 и 2026 годов**

**Особенности расчетов поступлений платежей**

**в бюджет округа по доходным источникам на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

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

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. установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 0,3496% ежегодно (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);

4. установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год в размере 12,12%, на 2025 год – 10,69%, на 2026 год – 10,49% (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);

5. установление дополнительных норматив отчислений в бюджет округа:

- от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) на 2024 год в размере 48,43%, на 2025 год – 38,94%, на 2026 год – 37,93% (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»),

- от налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации на 2024-2026 годы в размере 50,0% ежегодно. (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);

6. сохранение действующих ставок по местным налогам и налоговых преференций по ним (решение Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа от 24 октября 2022 года № 37 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области», решение Муниципального Собрания Кадуйского муниципального округа от 24 октября 2022 года № 36 «Об установлении земельного налога на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области»).

Доходы бюджета округа формируются из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2024 год прогнозируются в сумме 265 746,0 тыс. руб., на 2025 год – 253 774,0 тыс. руб., на 2026 год – 261 502,0 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

**2024 год**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год выполнен в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц».

В основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы всех работников Кадуйского муниципального округа, прогнозируемый на 2024 год в размере 2 668,0 млн. рублей, со ростом к факту 2022 года на 6,2 процента.

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 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ 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.

Начисление налога на доходы физических лиц на 2024 год ожидается в размере 294 180,0 тыс. рублей и рассчитано исходя из начисления налога за 2022 год с учетом роста фонда заработной платы 2024 года к 2022 году.

С учетом соотношения сумм поступления налога на доходы физических лиц до возмещения налога (без учета разовых поступлений) к сумме начисления налога за 2022 год поступление налога на доходы физически лиц без учета возмещения налога ожидается в 2024 году в сумме 325 449,0 тыс. рублей.

Возмещение налога на доходы физических лиц на 2024 год учитывает темп роста фонда заработной платы и суммы возмещений за 2022 год.

При расчете возмещения налога на доходы физических лиц по социальным вычетам на 2024 год учтено увеличение предельной величины социальных налоговых вычетов на обучение до 110 тыс. рублей и прочих социальных вычетов до 150 тыс. рублей в соответствии с Федеральным законом от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ «О внесении изменений в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». При расчете возмещения налога на доходы физических лиц по имущественным вычетам на 2024 год учтен рост стоимости жилья за 2022 год.

Общая сумма возмещения налога на доходы физических лиц на 2024 год оценивается в сумме 27 602,0 тыс. рублей.

Сумма налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, на 2024 год прогнозируется по бюджету области 297 847,0 тыс. рублей.

В расчете налога на доходы физических лиц на 2024 год с учетом роста фонда заработной платы, фактического поступления за 2022 год и темпов роста по полугодиям, учтены поступления налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 099,0 тыс. рублей; налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 247,0 тыс. рублей; налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей) в сумме 345,0 тыс. рублей.

Общая сумма налога на доходы физических лиц за исключением налога с доходов полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента и за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей составит 300 538,0 тыс. рублей. Доля округа с учетом БК РФ (15%) и дополнительных нормативов отчислений (48,43% в соответствии с проектом Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов») составит 190 631,0 тыс. рублей.

Расчет поступления налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей, на 2024 год произведен с учетом роста фонда заработной платы, фактического поступления налога за 2022 год и темпов роста налога по полугодиям. Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, на 2024 год составил 2 320,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет округа – 301,0 тыс. рублей (13% по Бюджетному кодексу Российской Федерации).

Налог с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, оценивается в сумме 290,0 тыс. рублей и учитывает рост фонда заработной платы, фактическое поступление налога за 2022 год и темпы роста налога по полугодиям. Доля округа составит 145,0 тыс. рублей (50% в соответствии с проектом Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

С учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации и дополнительных норматив отчислений в бюджет округа от налога на доходы физических лиц, установленных проектом Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», общий прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год в бюджет округа составит 191 077,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет округа на 2025 год и 2026 год прогнозируются в сумме 175 991,0 тыс. рублей и 182 030,0 тыс. рублей соответственно.

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

**2024 год**

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

- 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;

- установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 0,3496% ежегодно (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в бюджет округа, на 2024 год рассчитаны на основании:

- динамики поступления доходов по сравнению с 2022 годом;

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

Общая сумма поступлений в бюджет округа акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей), на 2024 год составит 23 416,0 тыс. руб.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектов Российской Федерации учтено:

- 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».

Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) в бюджет округа на 2025 год и 2026 года прогнозируются в сумме 24 023,0 тыс. рублей и 25 123,0 тыс. рублей соответственно.

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

**2024 год**

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:

1. согласно отчетности 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам 2022 года»:

- о сумме исчисленного налога, скорректированной на рост реальных располагаемых денежных доходов населения в соответствии с базовым сценарием среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации;

- о сумме страховых взносов с учётом роста минимальной оплаты труда;

- о сумме недопоступления налога в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка или части убытка;

2. планируемое сохранение на 2024 год действующих в 2023 году региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с законом 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»;

3. установление дифференцированных нормативов отчислений в бюджет округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год в размере 12,12%, на 2025 год – 10,69%, на 2026 год – 10,49% (проект Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в объеме 20 690,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Прогноз налога на 2025-2026 годы рассчитан по аналогичному алгоритму.

В плановом периоде прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтено завершение периода действия налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства.

В результате поступление в бюджет округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется в 2025 году в сумме 22 923,0 тыс. рублей.

В 2026 году поступление налога в бюджет округа оценивается в объеме 23 283,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

**2024 год**

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2024 год, произведен с учетом действующего законодательства.

В соответствии со статьей 61,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципального округа по нормативу 100 процентов.

В основу расчета единого сельскохозяйственного налога приняты данные, полученные от организаций и индивидуальных предпринимателей округа, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет округа, с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2024 году оценивается в сумме 2,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет округа прогнозируется на 2025 год и 2026 год по 52,0 тыс. рублей ежегодно.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

**2024 год**

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год, произведен с учетом действующего законодательства:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая);

- Закон Вологодской области от 10 апреля 2020 года № 4685-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Вологодской области».

В соответствии со статьей 61,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения подлежит зачислению в бюджеты муниципального округа по нормативу 100 процентов.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год основан на прогнозе количества выданных патентов и средней налоговой нагрузке по выданным в 2020-2023 годах патентах.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году в бюджет округа оценивается в сумме 752,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет округа на 2025 год прогнозируется в сумме 761,0 тыс. рублей, на 2026 год прогнозируется в сумме 770,0 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц**

**2024 год**

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с главой 32 Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=7E1F7B993AB3A46AAEFDF1E271BDF45F171D7F29F6665CCA6734EDF3C89CCF6BA487C39AFB8D75D9F2DE291A9D9120DAD486655D582854rFs8L) Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц» и решением Муниципального Собрания округа от 24 октября 2022 года № 37 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области».

В соответствии со статьей 61,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц подлежит зачислению в бюджеты муниципального округа по нормативу 100 процентов.

Прогноз налога на имущество физических лиц учитывает:

- начисления налога за 2022 год согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сведения 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»;

- сохранение на 2024 год налоговых преференций в соответствии решением Муниципального Собрания округа от 24 октября 2022 года № 37 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области»;

- планируемое изменение уровня налоговой нагрузки по физическим лицам, применяющим специальные налоговые режимы в размере 50% исчисленной суммы налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра Кадуйского муниципального округа Вологодской области;

- динамику поступления доходов за 2021-2022 годы.

В расчете налога на имущество физических лиц учтены дополнительные поступления от погашения недоимки прошлых лет.

Итоговая сумма налога на имущество физических лиц, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2024 году, составляет 8 317,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

На плановый период 2025 и 2026 годов расчет налога на имущество физических лиц произведен по аналогичному алгоритму.

В расчете налога на имущество физических лиц учтено планируемое изменение уровня налоговой нагрузки:

- на 2025 год по физическим лицам, применяющим специальные налоговые режимы в размере 60% исчисленной суммы налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра Кадуйского муниципального округа Вологодской области;

- на 2026 год по физическим лицам, применяющим специальные налоговые режимы в размере 70% исчисленной суммы налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, находящихся на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области, за исключением административного центра Кадуйского муниципального округа Вологодской области.

Итоговая сумма налога на имущество физических лиц, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2025 году, составляет 8 492,0 тыс. рублей, в 2026 году – 8 670,0 тыс. рублей.

**Земельный налог**

**2024 год**

Расчет земельного налога произведен в соответствии с главой 31 Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=7E1F7B993AB3A46AAEFDF1E271BDF45F171D7F29F6665CCA6734EDF3C89CCF6BA487C39AFB8D75D9F2DE291A9D9120DAD486655D582854rFs8L) Российской Федерации «Земельный налог» и решением Муниципального Собрания округа от 24 октября 2022 года № 36 «Об установлении земельного налога на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области».

В соответствии со статьей 61,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации земельный налог подлежит зачислению в бюджеты муниципального округа по нормативу 100 процентов.

Прогноз земельного налога учитывает:

- начисления налога за 2022 год согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам", сведения 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»;

- сохранение на 2024 год налоговых преференций в соответствии решением Муниципального Собрания округа от 24 октября 2022 года № № 36 «Об установлении земельного налога на территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области и признании утратившими силу некоторых решений Советов сельских и городских поселений Кадуйского муниципального района Вологодской области».

В расчете земельного налога учтены дополнительные поступления от погашения недоимки прошлых лет.

Итоговая сумма земельного налога с организаций, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2024 году, составляет 3 407,0 тыс. рублей.

Итоговая сумма земельного налога с физических лиц, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2024 году, составляет 3 884,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

На плановый период 2025 и 2026 годов расчет земельного налога произведен по аналогичному алгоритму.

Итоговая сумма земельного налога с организаций, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2025 - 2026 годах, составит по 3 407,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Итоговая сумма земельного налога с физических лиц, планируемая к поступлению в бюджет округа в 2025 - 2026 годах, составит по 3 884,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

**Государственная пошлина**

**2024 год**

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

В соответствии со статьей 61,6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет округа подлежат зачислению следующие виды пошлин:

1) по нормативу 100 процентов:

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

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Основой для расчета прогнозной суммы государственной пошлины на 2024 год является:

* динамика поступления государственной пошлины за 2021-2023 годы;
* планируемые поступления данных доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета округа в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет в 2024 году прогнозируется в сумме 2 006,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

При прогнозе поступления государственной пошлины на 2025-2026 годы применен аналогичный порядок расчета.

Общий объем поступлений государственной пошлины в 2025 году в бюджет округа прогнозируется в сумме 2 006,0 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 2 006,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

**2024 год**

Прогноз доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и от сдачи в аренду имущества составлен исходя из начислений по действующим договорам и планируемым к заключению, представленных управлением по распоряжению муниципальным имуществом Администрации Кадуйского муниципального округа, а также с учетом динамики поступления доходов по ним.

Прогноз прочих поступлений от использования имущества составлен исходя из данных, представленных главными администраторами доходов бюджета округа в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежат зачислению в бюджет округа по нормативу 100%.

Доходы в бюджет округа от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2024 год в сумме 7 602,0 тыс. рублей, из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются в сумме 5 953,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) прогнозируются в сумме 950,0 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), прогнозируются в сумме 699,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

При прогнозе поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025-2026 годы применен аналогичный порядок расчета.

Ожидаемый объем поступлений в бюджет округа в 2025 - 2026 годах по данному доходному источнику прогнозируется в сумме 7 602,0 тыс. рублей ежегодно, из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются в сумме 5 953,0 тыс. рублей ежегодно;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) прогнозируются в сумме 950,0 тыс. рублей ежегодно;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), прогнозируются в сумме 699,0 тыс. рублей ежегодно.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

**2024 год**

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 бюджет округа 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 31 мая 2023 года № 881 «Об утверждении Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет округа по нормативу 60 процентов.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа в 2024 году прогнозируется в объеме – 679,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025-2026 годы составлен по аналогичному алгоритму.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в объеме 719,0 тыс. рублей, в 2026 году в объеме – 761,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ)**

**2024 год**

При составлении расчета прогнозируемого поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учтены:

- динамика поступления в 2020-2023 годах;

- данные о действующих и планируемых к заключению договорах, планируемые поступления по ним, представленные главными администраторами доходов бюджета округа.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет округа в 2024 году планируются в сумме 2 170,0 тыс. рублей.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

Поступление доходов от оказания платных услуг в бюджет округа на 2025 год и 2026 год прогнозируются в сумме 2 170,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**2024 год**

Ожидаемый объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году прогнозируются в сумме 771,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов прогнозируются в сумме 697,0 тыс. рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов прогнозируются в сумме 74,0 тыс. рублей.

Расчет поступления в бюджет округа данного доходного источника составлен на основании данных представленных управлением по распоряжению муниципальным имуществом Администрации Кадуйского муниципального округа, администрирующим данный источник, и динамики поступлений.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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, подлежат зачислению в бюджет округа по нормативу 100 процентов.

**2025-2026 годы**

В 2025 и 2026 годах предусмотрено поступление в бюджет округа доходов от продажи материальных и нематериальных активов на уровне 2024 года в сумме – 771,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов прогнозируются в сумме 697,0 тыс. рублей ежегодно;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов прогнозируются в сумме 74,0 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

**2024 год**

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

* динамика поступления в 2020-2023 годах;
* планируемые поступления данных доходов, включая суммы просроченной дебиторской задолженности, представленные главными администраторами доходов бюджета округа в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет округа в 2024 году планируются в сумме 953,0 тыс. рублей.

Плановые показатели по бюджету округа включают поступление доходов, администрируемых:

* Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области;
* Департаментом лесного комплекса Вологодской области;
* Комитетом гражданской защиты и социальной безопасности Вологодской области;
* Департаментом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Вологодской области;
* Администрацией Кадуйского муниципального округа;
* Управлением по распоряжению муниципальным имуществом Администрации Кадуйского муниципального округа;
* Управление Федеральной налоговой службы по Вологодской области;
* Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Вологодской области;
* Управление Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области.

**2025-2026 годы**

Расчет на 2025-2026 годы произведен по аналогичной методике.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в бюджет округа на 2025 год и 2026 год прогнозируются в сумме 953,0 тыс. рублей ежегодно.

**Прочие неналоговые доходы**

**2024 год**

Поступление прочих неналоговых доходов в бюджет округа на 2024 год прогнозируется в сумме 20,0 тыс. рублей. Плановые показатели по бюджету округа включают поступление доходов, администрируемых:

Администрацией Кадуйского муниципального округа Вологодской области;

городским территориальным отделом Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области;

сельским территориальным отделом Администрации Кадуйского муниципального округа Вологодской области.

**2025-2026 годы**

Общий объем поступлений прочих неналоговых доходов в 2025-2026 годах в бюджет округа прогнозируется в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджет округа в 2024 - 2026 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2023 год (утверждено решением о бюджете округа), тыс. руб. | 2024 год проект | | 2025 год проект | | 2026 год проект | |
| тыс. руб. | в % к преды-дущему году | тыс. руб. | в % к преды-дущему году | тыс. руб. | в % к преды-дущему году |
| **Общий объем, в т.ч.:** | **843 368,5** | **756 688,5** | **89,7%** | **799 816,5** | **105,7%** | **1 285 433,8** | **160,7%** |
| Дотации – всего | 102 512,0 | 119 560,3 | **116,6%** | 144 080,0 | **120,5%** | 142 705,1 | **99,0%** |
| Субсидии – всего | 446 564,3 | 370 389,0 | **82,9%** | 378 998,6 | **102,3%** | 850 333,5 | **224,4%** |
| Субвенции - всего | 245 510,7 | 266 539,2 | **108,6%** | 276 737,9 | **103,8%** | 292 395,2 | **105,7%** |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 795,0 | 200,0 | **1,2%** | 0,0 | **0,0%** | 0,0 | **0,0%** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов | 31 986,5 | 0,0 | **-** | 0,0 | **0,0%** | 0,0 | **0,0%** |

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета сформирован в соответствии с проектом Закона Вологодской области от 31.10.2023 г. №5214 «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Дотации**

На 2024 год Кадуйскому муниципальному округу предусмотрен проектом Закона Вологодской области общий объем дотаций в сумме 119 560,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов 144 080,0 тыс. рублей и 142 705,1 тыс. рублей соответственно.

Объем дотаций из областного бюджета на 2024 год выше утвержденного уровня 2023 года на 17 048,3 тыс. рублей или на 16,6%. Объем дотаций на 2025 год в сравнении с уровнем 2024 года увеличивается на 24 519,7 тыс. рублей или на 20,5%. Объем дотаций на 2026 год из областного бюджета в сравнении с уровнем 2025 года уменьшается на 1 374,9 тыс. рублей или на 1,0%.

**Субсидии**

На 2024 год Кадуйскому муниципальному округу предусмотрен проектом Закона Вологодской области общий объем субсидий на 2024 год в сумме 370 389,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов 378 998,6 тыс. рублей 850 333,5 тыс. рублей соответственно.

Объем субсидий из областного бюджета на 2024 год ниже утвержденного уровня 2023 года на 76 175,3 тыс. рублей или на 17,1%. Объем субсидий на 2025 год в сравнении с уровнем 2024 года увеличивается на 8 609,6 тыс. рублей или на 2,3%. Объем субсидий на 2026 год в сравнении с уровнем 2025 года увеличивается на 471 334,9 тыс. рублей или на 124,4%.

Распределение субсидий по отдельным направлениям софинансирования расходов планируется ко 2-му чтению проекта Закона Вологодской области на 2024-2026 годы, в связи с чем, объемы субсидий округу будут откорректированы.

**Субвенции**

Кадуйскому муниципальному округу предусмотрен проектом Закона Вологодской области общий объем субвенций на 2024 год в сумме 266 539,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов 276 737,9 тыс. рублей 292 395,2 тыс. рублей соответственно.

Объем субвенций из областного бюджета на 2024 год выше утвержденного уровня 2023 года на 21 028,5 тыс. рублей или на 8,6%. Объем субвенций на 2025 год в сравнении с уровнем 2024 года увеличивается на 10 198,7 тыс. рублей или на 3,8%. Объем субвенций на 2026 год из областного бюджета в сравнении с уровнем 2025 года увеличивается на 15 657,3 тыс. рублей или на 5,7%.

**Иные межбюджетные трансферты**

Кадуйскому муниципальному округу предусмотрен проектом Закона Вологодской области общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов ассигнования не предусматриваются.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год меньше уровня 2023 года на 16 595,0 тыс. рублей или на 98,8%. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год в сравнении с уровнем 2024 года уменьшаются на 200,0 тыс. рублей или на 100,0%. Ассигнования по иным межбюджетным трансфертам на 2025-2026 годы не предусматриваются.

**Прочие безвозмездные поступления**

Прочие безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусматриваются.

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ОКРУГА**

Бюджетная политика Кадуйского муниципального округа на 2024-2026 годы ориентирована на:

осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

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

формирование муниципальных программ округа исходя из четко определенных цели и задач социально-экономического развития округа;

своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения сбалансированного исполнения бюджета;

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

повышение эффективности бюджетных расходов;

недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности бюджета округа, принятие мер по ликвидации сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности бюджета округа.

Бюджет округа сформирован на три года – на очередной финансовый год и плановый период.

Расходы бюджета округа характеризуется следующими данными:

**Динамика расходов бюджета Кадуйского муниципального округа**

**на 2024 – 2025 годы по отношению к ожидаемому исполнению бюджета Кадуйского муниципального района за 2023 год**

(тыс.рублей)

|  | Ожидаемое исполнение 2023 года | 2024 год | Плановый период | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год |
| **Общий объем расходов, тыс. рублей** | **1 113 183,8** | **1 028 434,5** | **1 053 590,5** | **1 546 935,8** |
| из них условно утверждаемые расходы, тыс.рублей | **-** | **-** | 9 946,4 | 20 210,4 |
| Отклонение к предыдущему году,тыс.рублей | **-** | -84749,3 | +25 156,0 | + 493 345,3 |
| к предыдущему году в % | х | 92,4 | 102,4 | 146,8 |

Бюджет округа по расходной части планируется:

- на 2024 год в объеме 1 028 434,5 тыс. руб.;

- на 2025 год в объеме 1 053 590,5 тыс. руб.;

- на 2026 год в объеме 1 546 935,8 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета округа относительно предыдущего года выше:

- в 2025 году на 25 156,0 тыс. рублей (на 2,4 %),

- в 2026 году на 493 345,3 тыс. рублей (на 46,8 %).

Основным фактором, повлиявшим на увеличение общего объема расходов бюджета округа в плановом периоде 2025-2026 годов, является увеличение объема поступлений целевых средств из областного бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2025 году предусмотрен в объеме 2,5 %, что составило 9946,4 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 5 %, что составило 20 210,4 тыс. рублей от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Расходы по отраслям распределены следующим образом:

2024 год образование – 445 931,2 тыс. руб. или 43,4 % от общего объема расходов;

культура и кинематография – 90 571,9 тыс. руб. или 8,8 %;

физическая культура и спорт – 33 668,0 тыс. руб. или 3,3 %;

социальная политика – 18 006,9 тыс. руб. или 1,8 %.

2025 год образование – 411 916,1 тыс. руб. или 39,1 % от общего объема расходов;

культура и кинематография – 49 703,9 тыс. руб. или 4,7 %;

физическая культура и спорт – 33 788,7 тыс. руб. или 3,2 %;

социальная политика – 17 956,7 тыс. руб. или 1,7 %.

2026 год образование – 422 311,0 тыс. руб. или 27,2 % от общего объема расходов;

культура и кинематография – 49 703,9 тыс. руб. или 3,2 %;

физическая культура и спорт – 33 788,7 тыс. руб. или 2,2 %;

социальная политика – 18 027,6 тыс. руб. или 1,2 %.

Основные подходы к формированию расходной части бюджета округа

на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

При формировании проекта бюджета округа на 2024-2026 годы учтены следующие основные подходы:

- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации, исходя из прогнозного показателя по среднемесячному доходу от трудовой деятельности на 2024 год - 53066 рублей, 2025 год - 56887 рублей, 2026 год - 60641 рублей;

- повышение заработной платы работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда (далее – также МРОТ) с 1 января 2024 года до 19 242 рубля.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2024 - 2026 годы по 7000,0 тыс. рублей на каждый год.

**Программная структура расходов бюджета округа**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных муниципальных программ по Кадуйскому муниципальному округу на период 2023 – 2027 годы (далее - муниципальные программы). В 2024 – 2026 годах будут реализовываться 20 муниципальных программ.

Доля программных расходов составляет в 2024 году 99,3 % от общего объема расходов, в 2025 – 2026 годах – по 99,8 % (без учета условно утверждаемых расходов).

**РАЗДЕЛ «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления округа.

Расходные обязательства округа на содержание органов местного самоуправления определены федеральными законами, законами области, а также принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами округа.

*Функционирование высших органов местного самоуправления округа*

В составе расходов на функционирование органов местного самоуправления округа предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2024 год – 81 113,4 тыс. рублей;

- на 2025 год – 81 114,8 тыс. рублей;

- на 2026 год – 81 114,7 тыс. рублей.

*Подраздел «Судебная система»*

За счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год предусмотрено 2,0 тыс. рублей; на 2025 год – 2,1 тыс. рублей; на 2026 год – 13,3 тыс. рублей.

*Подраздел «Резервный фонд»*

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в случае недостаточности доходов бюджета округа для финансового обеспечения расходных обязательств округа, в том числе на покрытие временных кассовых разрывов, в бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрен Резервный фонд Администрации Кадуйского муниципального округа:

на 2024 год – в размере 4 000,0 тыс. рублей;

на 2025 – 2026 годы - по 100,0 тыс. рублей на каждый год.

Требование пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении формирования размера резервных фондов местных администраций не более 3 % утвержденного общего объема расходов соблюдено.

*Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»*

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Другие общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Другие общегосударственные вопросы – всего, из них:** | **37 102,2** | **36 714,5** | **34 714,5** |
| ***Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы"*** | ***294,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Подготовка проектов межевания земельных участков | 98,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проведение кадастровых работ | 196,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Кадуйском муниципальном округе на 2023 - 2027 годы"*** | ***20,0*** | ***20,0*** | ***20,0*** |
| Членский взнос в торговую палату предпринимателей | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| ***Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Кадуйского муниципального округа на 2023 – 2027 годы»*** | ***14 267,2*** | ***14 300,0*** | ***14 300,0*** |
| Содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Кадуйского муниципального округа» | 14 267,2 | 14 300,0 | 14 300,0 |
| ***Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Кадуйского муниципального района на 2023 - 2027 годы»*** | ***2 386,5*** | ***2 260,0*** | ***1 260,0*** |
| 1. Содержание казны (содержание муниципального имущества) | 2 000,0 | 2 000,0 | 1 000,0 |
| 2. Проведение кадастровых работ | 256,0 | 130,0 | 130,0 |
| 3. Подготовка объектов (включая земельные участки) к реализации (межевание) | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| ***Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кадуйском муниципальном округе на 2023-2027 годы»*** | ***19 692,0*** | ***19 692,0*** | ***18 692,0*** |
| 1. Обеспечение деятельности хозяйственного управления | 12 510,8 | 12 510,8 | 12 510,8 |
| 2. Организация деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг | 5 181,2 | 5 181,2 | 5 181,2 |
| 3. Опубликование муниципальных правовых актов и иной официальной информации | 2 000,0 | 2 000,0 | 1 000,0 |
| ***Непрограммные расходы*** | ***442,5*** | ***442,5*** | ***442,5*** |
| Расходы по исполнительному листу | 112,5 | 112,5 | 112,5 |
| Районные мероприятия | 330,0 | 330,0 | 330,0 |

**РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

*Подраздел «Гражданская оборона»*

В данном подразделе за счет средств бюджета округа предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы в размере по 100,0 тыс. рублей на каждый год, на проведение мероприятий в указанной сфере.

*Подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*

В данном подразделе за счет средств бюджета округа предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на выполнение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 2024 год – 200,0 тыс. рублей; на 2025 - 2026 годы – по 300,0 тыс. рублей на каждый год;

- на выполнение мероприятий по пожарной безопасности на 2024 год – 209,1 тыс. рублей; на 2025 - 2026 годы – по 300,0 тыс. рублей на каждый год;

- на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» на 2024-2026 годы – по 3 700,0 тыс. рублей на каждый год.

*Подраздел «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*

В данном подразделе предусмотрены средства на

2024 год – 1 116,4 тыс. рублей;

2025 год – 275,6 тыс. рублей;

2026 год – 198,0 тыс. рублей, из них:

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Кадуйского муниципального округа Вологодской области в 2023 - 2027 годах» на 2024 год – 1 076,4 тыс. рублей; на 2025 годы - 235,6 тыс. рублей; на 2026 год – 178,0 тыс. рублей, в т.ч:

- на реализацию основного мероприятия «Реализация профилактических и пропагандистских мер, направленных на культурное, спортивное, нравственное, патриотическое воспитание и правовое просвещение граждан» за счет средств бюджета округа на 2024 – 2025 годы по 50,0 тыс. рублей на каждый год, на 2026 год – 10,0 тыс. рублей;

- на реализацию основного мероприятия «Предупреждение экстремизма и терроризма» за счет средств областного бюджета и бюджета округа на 2024 год – 797,0 тыс. рублей; на 2025 – 2026 годы по 5,0 тыс. рублей на каждый год;

- на реализацию основного мероприятия «Обеспечение охраны общественного порядка с участием народных дружин» за счет средств бюджета округа на 2024 – 2025 годы по 30,0 тыс. рублей на каждый год, на 2026 год – 17,4 тыс.рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" за счет средств областного бюджета и бюджета округа: на 2024 год – 184,4 тыс. рублей; на 2025 –2026 годы – по 135,6 тыс. рублей на каждый год;

- на обеспечение вывоза трупов криминального характера и бесхозных трупов за счет средств бюджета округа на 2024 –2026 годы – по 5,0 тыс. рублей на каждый год;

- на проведение мероприятий по информационному обеспечению деятельности по противодействию незаконному обороту наркотиков и зависимости от психоактивных веществ. Развитие института социальной рекламы, на 2024 – 2025 годы по 10,0 тыс. рублей на каждый год, на 2026 год – 5,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Социальная реабилитация лиц, освободившихся из мест лишения свободы и осужденных без изоляции от общества в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2027 годы» на 2024 – 2026 годы предусмотрено по 10,0 тыс. рублей на каждый год на реализацию мероприятий по предупреждению рецидивной преступности.

В рамках муниципальной программы «Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений несовершеннолетних в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2027 годы» на организацию мер профилактического воздействия в отношении несовершеннолетних, на 2024 – 2025 годы предусмотрено по 30,0 тыс. рублей на каждый год; на 2026 год – 10,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Национальная экономика» характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Раздел «Национальная экономика», всего, в т.ч.: | **29 164,0** | **29 501,5** | **30 601,5** |
| Подраздел «Общеэкономические вопросы» | 873,5 | 673,5 | 673,5 |
| Подраздел «Транспорт» | 3 436,2 | 3 436,2 | 3 436,2 |
| Подраздел «Дорожное хозяйство» | 24 390,3 | 24 997,3 | 26 097,3 |
| Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» | 464,0 | 394,5 | 394,5 |

*Подраздел " Общеэкономические вопросы"*

По данному подразделу в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики на территории Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования:

- за счет средств бюджета округа на 2024 - 2026 годы в объеме по 673,5 тыс. рублей на каждый год на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

- за счет средств из областного бюджета на 2024 год в объеме 200,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по оказанию содействия в трудоустройстве незанятых инвалидов молодого возраста на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места.

*Подраздел "Транспорт"*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы в размере по 3 436,2 тыс. рублей на каждый год на реализацию основного мероприятия «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению» в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Кадуйском муниципальном округе на 2023 - 2027 годы», из них:

- на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам за счет средств областного бюджета и софинансирования из бюджета округа по 3 086,2 тыс. рублей на 2024-2026 годы на каждый год;

- на организацию транспортного обслуживания населения в границах городского поселения за счет бюджета округа по 350,0 тыс. рублей на каждый год.

*Подраздел "Дорожное хозяйство"*

Средства Дорожного фонда предусмотрены на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования на территории Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» в следующих объемах:

- на 2024 год – 24 390,3 тыс. рублей,

- на 2025 год – 24 997,3 тыс. рублей,

- на 2026 год – 26 097,3 тыс. рублей,

из них:

- за счет средств бюджета округа на выполнение работ по содержанию и ремонтам автомобильных дорог на 2024 год – 23 375,4 тыс. рублей; на 2025 год – 23 982,4 тыс. рублей; на 2026 год – 25 082,4 тыс. рублей;

- за счет субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан на 2024 – 2026 годы и софинансирования за счет средств бюджета округа - по 1 014,9 тыс. рублей на каждый год.

*Подраздел "Другие вопросы в области национальной экономики"*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы».

Объем бюджетных ассигнований за счет средств областного бюджета и софинансирования расходов за счет средств бюджета округа составляет на 2024 год – 464,0 тыс. рублей; на 2025 - 2026 годы – по 394,5 тыс. рублей на каждый год. Средства предусмотрены на возмещение юридическим лицам расходов по ГСМ.

##### РАЗДЕЛ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Жилищно­коммунальное хозяйство» характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Раздел «Жилищно - коммунальное хозяйство» всего, в т.ч.: | **281 140,8** | **375 761,6** | **849 693,6** |
| Подраздел «Жилищное хозяйство» | 1 400,0 | 1 434,0 | 1 434,0 |
| Подраздел «Коммунальное хозяйство» | 251 824,3 | 358 819,9 | 839 934,5 |
| Подраздел «Благоустройство» | 27 916,5 | 15 507,7 | 8 325,1 |

*Подраздел «Жилищное хозяйство»*

Бюджетные ассигнования по подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Кадуйского муниципального района на 2023-2027 годы» за счет средств бюджета округа на оплату взносов за капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 1 300,0 тыс. рублей на 2024 год и по 1 334,0 тыс. рублей на 2025-2026 годы на каждый год и на проведение ремонта муниципального жилого фонда в сумме по 100,0 тыс. рублей на каждый 2024-2026 годы.

*Подраздел «Коммунальное хозяйство»*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» на 2024 год - 251 824,3 тыс. рублей, на 2025 год – 358 819,9 тыс. рублей, на 2026 год – 839 934,5 тыс. рублей, из них:

За счет целевых субсидий из областного бюджета с учетом софинансирования расходов из бюджета округа предусмотрены расходы на:

- обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры на 2024 год – 81 062,3 тыс. рублей

- подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, в сумме 358 519,9 тыс. рублей на 2025 год и 839 634,5 тыс. рублей на 2026 год;

- компенсацию фактически понесенных некомпенсируемых финансовых убытков при обеспечении теплоснабжения населения на 2024 год в сумме 170 562,0 тыс. рублей;

- техническое обслуживание газовых сетей за счет средств бюджета округа на 2024 год – 200,0 тыс. рублей; на 2025 – 2026 годы в сумме по 300,0 тыс. рублей на каждый год.

*Подраздел «Благоустройство»*

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Благоустройство» предусмотрены на проведение следующих расходов:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Благоустройство – всего, из них:** | **27 916,5** | **15 507,7** | **8 325,1** |
| ***Муниципальная программа «Благоустройство территории Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы» всего, в т.ч.:*** | ***19 762,3*** | ***15 507,7*** | ***8 325,1*** |
| 1. Уличное освещение *(из них: за счет субсидии из областного бюджета по 5 849,0 тыс. руб. на каждый год)* | 8 843,7 | 7 798,7 | 7 798,7 |
| 1. Озеленение | 300,0 | 500,0 | 0,0 |
| 1. Содержание территорий общего пользования *(уборка мест общего пользования; сбор и вывоз мусора, снега; содержание памятников, скверов, парков; скашивание травы; устройство и стрижка газонов; свод опасных деревьев и др.)* | 1 435,0 | 1 265,0 | 326,4 |
| 1. Организация и содержание мест захоронения | 850,0 | 1 250,0 | 0,0 |
| 1. Обустройство и содержание контейнерных площадок | 4 358,1 | 4 335,8 | 0,0 |
| 1. Обустройство и содержание мест для купания | 158,2 | 158,2 | 0,0 |
| 1. Прочие мероприятия по благоустройству (*утилизация ртутных ламп, работа спецтехники по вопросам благоустройства, приобретение мешков, перчаток, хозяйственного инвентаря для проведения субботников и содержания объектов внешнего благоустройства; подготовка и проведение уличных праздничных мероприятий (праздничное оформление территории муниципального округа) и иные расходы в сфере благоустройства* | 2 282,2 | 200,0 | 200,0 |
| 1. Проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского  *(из них: за счет субсидии из областного бюджета -1 518,0 тыс.руб.)* | 1 535,1 | 0,0 | 0,0 |
| ***Муниципальная программа Кадуйского муниципального округа «Формирование современной городской среды на 2023 - 2027 годы»*** | ***8 154,2*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| 1. Мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов *(из них: за счет субсидии из областного бюджета -4 575,9 тыс. руб.)* | 5 102,4 | 0,0 | 0,0 |
| 1. Мероприятия по благоустройству общественных территорий *(из них: за счет субсидии из областного бюджета – 2 624,0 тыс. руб.)* | 3 051,8 | 0,0 | 0,0 |

##### РАЗДЕЛ «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

*Подраздел «Охрана объектов растительного и животного мира и*

*среды их обитания»*

По данному подразделу предусмотрены расходы:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование: | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Всего: | **280,2** | **280,2** | **20,2** |
| ***Муниципальная программа Кадуйского муниципального округа «Снижение антропогенного воздействия на окружающую среду Кадуйского муниципального округа на 2023 - 2027 годы»***  *(средства бюджета округа)* | ***260,0*** | ***260,0*** | ***0,0*** |
| Мероприятия по снижению антропогенного воздействия на водные объекты *(ремонт колодцев)* | 260,0 | 260,0 | 0,0 |
| ***Осуществление отдельных государственных полномочий за счет средств областного бюджета*** | ***20,2*** | ***20,2*** | ***20,2*** |
| На выполнение отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных | 20,2 | 20,2 | 20,2 |

## РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Образование» характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| **Раздел «Образование»** | **445 931,2** | **411 916,1** | **422 311,0** |
| в том числе: | 145 069,5 | 144 339,3 | 146 895,3 |
| Подраздел «Дошкольное образование» |
| Подраздел «Общее образование» | 259 483,8 | 225 678,9 | 233 877,8 |
| Подраздел «Дополнительное образование детей» | 32 673,4 | 33 193,4 | 32 833,4 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Подраздел "Другие вопросы в области образования" | 8 554,5 | 8 554,5 | 8 554,5 |

В проекте бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на 2024 год – 445 931,2 тыс. руб.,

- на 2025 год – 411 916,1 тыс. руб.,

- на 2026 год – 422 311,0 тыс. рублей.

Из общего объема финансирования в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Кадуйского муниципального округа на 2023-2027 годы» предусмотрены следующие субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***07.00. "Образование" всего:*** |  |  |  |
| На обеспечение льготным питанием обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей | 5 327,0 | 5 327,0 | 5 327,0 |
| На обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных организациях | 241 328,2 | 251 400,8 | 267 002,0 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций | 8 894,0 | 9 018,5 | 9 063,5 |

Кроме того, по отрасли образования, за счет целевых субсидий из областного бюджета с учетом софинансирования расходов из бюджета округа предусмотрены расходы на:

- проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций на 2024 год – 39 364,6 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования на 2024 год – 700,1 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов) на 2024 год – 300,0 тыс. рублей;

- приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных общеобразовательных организаций на 2024 – 2026 годы по 622,6 тыс. рублей на каждый год;

- обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на 2024 – 2026 годы по 3 175,5 тыс. рублей на каждый год;

- обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся на 2024 год – 3 633,7 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год – 10 014,8 тыс. рублей; на 2025 – 9 788,8 тыс. рублей; на 2026 год – 9 510,5 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ "КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

Бюджетные ассигнования района по разделу "Культура и кинематография" характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| **Культура, кинематография** | **90 571,9** | **49 703,9** | **49 7039** |
| Культура | 88 936,5 | 48 068,5 | 48 068,5 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1 635,4 | 1 635,4 | 1 635,4 |

Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 – 2027 годы».

*Подраздел «Культура»*

По данному подразделу предусмотрено финансирование следующих основных мероприятий:

- обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений;

- организация библиотечно-информационного обслуживания населения;

- обеспечение деятельности муниципального музея;

- обеспечение сохранности, развитие и популяризация лучших образцов традиционной народной культуры и народного творчества;

- организация и проведение культурно-досуговых проектов, мероприятий, развитие культурного сотрудничества.

Дополнительно, кроме расходов на содержание муниципальных учреждений культуры, в бюджете округа на 2024 год предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета и софинансирования расходов за счет средств местного бюджета на:

- строительство и реконструкцию объектов культуры – 39 543,7 тыс. рублей *(строительство нового дома культуры в с.Никольское);*

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры – 354,2 тыс. рублей;

- техническое оснащение региональных и муниципальных музеев – 1 970,1 тыс. рублей;

*Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»*

По данному подразделу запланированы расходы на содержание управления культуры Администрации Кадуйского муниципального округа в рамках основного мероприятия «Развитие системы управления в сфере культуры».

**РАЗДЕЛ «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»**

Бюджетные ассигнования района по разделу «Здравоохранение» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|
| **Здравоохранение** | **273,8** | **273,8** | **273,8** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 273,8 | 273,8 | 273,8 |

*Подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»*

По данному подразделу предусмотрено финансирование расходов, за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий 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».

Данные средства запланированы на отлов и содержание безнадзорных животных.

**РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

Бюджетные ассигнования бюджета округа по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

*тыс.руб.*

| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **Социальная политика** | **18 006,9** | **17 956,7** | **18 027,6** |
| Пенсионное обеспечение | 7 000,0 | 7 000,0 | 7 000,0 |
| Социальное обеспечение населения | 11 006,9 | 10 956,7 | 11 027,6 |

Подраздел «Пенсионное обеспечение»

Бюджетные ассигнования на дополнительное пенсионное обеспечение предусмотрены на 2024 – 2026 годы в размере по 7 000,0 тыс. рублей на каждый год в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Кадуйском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы» и будут направлены на выплату ежемесячной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования.

Подраздел «Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- предоставление социальных выплат молодым семьям-участникам основного мероприятия «Предоставление субсидий молодым семьям» в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Кадуйского муниципального округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2023-2027 годы»: на 2024 год – 1 070,2 тыс. рублей; на 2025 год – 1 059,0 тыс. рублей; на 2026 год – 1 129,9 тыс. рублей за счет средств федерального, областного бюджетов и бюджета округа;

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Кадуйского муниципального округа в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Кадуйском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы» на 2024 – 2026 годы по 5 800,0 тыс. рублей на каждый год за счет средств бюджета округа;

- предоставление субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений на 2024 – 2026 годы по 1 098,2 тыс. рублей на каждый год в рамках муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2027 годы» за счет средств бюджета округа;

- обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежных выплат на проезд (кроме такси) на городском транспорте, а также на автобусах пригородных и внутрирайонных маршрутов и на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой в соответствии с законом области от 17.12.2007г. № 1719 – ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» за счет средств из областного бюджета на 2024 – 2026 годы по 2 509,0 тыс. рублей на каждый год;

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» на 2024 – 2026 годы по 490,5 тыс. рублей на каждый год за счет средств из областного бюджета;

- социальные выплаты – 39,0 тыс. рублей на 2024 год.

**РАЗДЕЛ «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

*Подраздел «Физическая культура и спорт»*

В данном подразделе предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2027 годы» в следующих объемах:

- на 2024 год – 33 668,0 тыс. рублей;

- на 2025 год – 33 788,7 тыс. рублей;

- на 2026 год – 33 788,7 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств бюджета округа на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Физкультурно – оздоровительный комплекс» в п.Кадуй и п.Хохлово; МБОУ ДО «Кадуйская спортивная школа»; МБУ «Плавательный бассейн «Виктория»; проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий среди различных слоев населения.

Дополнительно, кроме расходов на содержание муниципальных учреждений физической культуры и спорта, в бюджете округа предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета и софинансирования расходов за счет средств местного бюджета на:

- организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой на 2024 год – 1 000,0 тыс. рублей; на 2025 – 2026 годы по 666,7 тыс. рублей на каждый год;

- на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом на 2024 год – 388,9 тыс. рублей;

- участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Вологодской области в части обеспечения подготовки спортивного резерва в рамках реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни» на 2024 – 2026 годы по 579,5 тыс. рублей на каждый год.

**РАЗДЕЛ «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»**

*Подраздел "Телевидение и радиовещание"*

По данному подразделу за счет средств бюджета округа предусмотрены расходы на выделение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Телерадиокомпания Кадуй» в рамках основного мероприятия «Организация электронно-информационного обслуживания населения» подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала Кадуйского муниципального округа» муниципальной программы «Развитие культуры в Кадуйском муниципальном округе Вологодской области на 2023 - 2027 годы» на 2024 – 2026 годы по 1 854,6 тыс. рублей на каждый год.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

**ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ОКРУГА**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023  оценка | 2024  прогноз | 2025 прогноз | 2026 прогноз |
| **Размер профицита (+)/дефицита (-)** | **- 4 549,6** | **- 6 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Источники финансирования дефицита:** | **4 549,6** | **6 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **4 549,6** | **6 000,0** | **0,0** | **0,0** |

Проект бюджета округа на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 6 000,0 тыс. рублей, или 5,0% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2025 – 2026 годов бюджет округа сбалансирован.

Привлечение бюджетных и банковских кредитов в период 2024 - 2026 годов округом не планируется.

Ассигнования на погашение долговых обязательств округа по кредитам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено в виду отсутствия задолженности.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ОКРУГА**

Основной целью долговой политики округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета округа, поддержание размера и структуры муниципального долга округа в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

С целью выполнения требования статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проекте решения округа «О бюджете Кадуйского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года.

Информация об объеме муниципального долга округа представлена в таблице: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год**  **оценка** | **на 01.01.2025 года.** | **на 01.01.2026 года** | **на 01.01.2027 года** |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе по муниципальным гарантиям округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением округа утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований, в которой не предусматривается привлечение и погашение бюджетных кредитов и иных форм заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с проектом решения округа «О бюджете Кадуйского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии округом не предоставляются.