

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 86 К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ ОКРУГА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», части 7.3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 25.10.2022 № 26, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

1. Общие положения

Формирование прогнозных показателей бюджета округа осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета округа и сохранение его социальной направленности.

В проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

Проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён администрацией района на рассмотрение Муниципальным Собранием Тотемского муниципального округа 15 ноября 2022 года с соблюдением срока, установленного разделом 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указа Президента Российской Федерации, направленного на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- предварительных итогов социально-экономического развития района за истекший период 2022 года, ожидаемых итогов развития района за текущий год, прогноза социально-экономического развития округа на 2023-2025 годы;
- муниципальных программ.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения о бюджете округа сформирован с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации района от 15.11.2022 №1000.

Параметры бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период 2023-2025 годов, принятого постановлением администрации района от 28.11.2022 №1029, муниципальных программ района, проектов изменений указанных программ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 БК РФ при формировании проекта бюджета округа соблюдены.

Проект бюджета сформирован с учетом требований приказа Министерства Финансов РФ от 24 мая 2022 года №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства Финансов РФ от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, подраздела 7.1 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального округа.

Перечень основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 20 статей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов: на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 959829,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 959829,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 982357,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 982357,7 тыс. рублей;

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 984710,9 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 984710,9 тыс. рублей

дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Тотемского муниципального округа;

- объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда Тотемского муниципального округа;

- размер резервного фонда администрации Тотемского муниципального округа;

- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета Тотемского муниципального округа на 2024 и 2025 годы.

Статьей 11 проекта решения предлагается предусмотреть норму о санкционировании расходов автономных и бюджетных учреждений округа, лицевого счета которым открыты в Финансовом управлении — в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года (часть 1 статьи 12 проекта решения) в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен частью 2 статьи 12 проекта решения — на 2023 год, на 2024 год, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

1. пунктом 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета;
2. пунктом 3 статьи 107– по объему муниципального долга;
3. статьей 111 – по расходам на его обслуживание;
4. статьей 100 – по перечню государственных заимствований;
5. пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда округа;
6. пунктом 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда округа;
7. пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

3. Общая характеристика проекта бюджета Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 169 БК РФ и подраздела 5.1 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе проект бюджета округа сформирован на три года. Параметры бюджета округа на 2023-2025 годы сформированы исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального округа на 2023-2025 годы (далее Прогноз).

Основой формирования прогнозных параметров развития округа послужили анализ тенденций развития экономики области и района, оценка основных показателей социально – экономического развития района за 2022 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями района, мероприятия по реализации в районе муниципальных программ, а также процесс реорганизации всех сельских и городского поселений Тотемского муниципального района и объединения их в муниципальный округ в соответствии с Законом области от 28.04.2022 №5109-ОЗ.

Исходя из текущей экономической ситуации бюджетная политика округа будет направлена на рост экономики, занятости и доходов населения, развитие малого и среднего предпринимательства, обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа, обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа, повышение эффективности бюджетных расходов.

В проекте решения об утверждении бюджета округа на 2023-2025 годы предусмотрены установленные Законом об областном бюджете на 2023-2025 годы дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ взамен дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и округов на 2023-2025 годы - 50,75% (на уровне 2022 года).

Нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2023-2025 годы составили 0,2736% (2022 год - 0,3036%).

В сравнении с уточненными показателями консолидированного бюджета района на текущий год уменьшена сумма безвозмездных поступлений на 2023 год на 244 217,3 тыс. рублей или 28,7%, предусмотренная бюджету Тотемского муниципального округа проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», и составляет сумму 605 591,2 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета, составленного на основе прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального округа, представлены в таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение консолидированного бюджета на 2022 год	тыс. рублей		
		проект бюджета		
		2023 год	плановый период	
2024 год	2025 год			
ДОХОДЫ, всего:	1 182 080,1	959 829,2	982 357,7	984 710,9
Налоговые доходы	312 173,1	337 105,0	366 951,0	398 278,0
Неналоговые доходы	20 098,5	17 133,0	17 298,0	17 494,0
Безвозмездные поступления	849 808,5	605 591,2	598 108,7	568 938,9
РАСХОДЫ, всего:	1 196 035,8	959 829,2	982 357,7	984 710,9
из них (справочно)				
Программная часть	1 128 613,9	957 410,2	961 591,1	960 777,6
Непрограммные расходы	67 421,9	2 419,0	20 766,6	23 933,3
Публичные нормативные обязательства	9 910,9	11 407,0	11 407,0	11 407,0
Условно утвержденные расходы	-	-	18 291,6	21 400,0
Резервный фонд	1 647,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
ДЕФИЦИТ, ПРОФИЦИТ, всего:	-13 955,7	0,0	0,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	13 955,7	0,0	0,0	0,0
остатки на начало года	13 955,7			
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета округа 2023 года относительно характеристик консолидированного бюджета Тотемского муниципального района 2022 года:

с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 18,8%;
- по расходам уменьшены на 19,8 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 28,7%.

без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам увеличены на 6,6 %;
- по расходам увеличены на 2,3 %.

Снижение общей суммы расходов бюджета округа на 2023 год относительно ожидаемого исполнения расходов в текущем году обусловлено, в основном, осуществлением в 2022 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района и поселений по состоянию на 1 января 2022 года, а также расходов на реконструкцию системы водоснабжения в г. Тотьма в рамках федерального проекта «Чистая вода» в сумме 105 343,3 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области на ремонт автомобильных дорог в сумме 66 077,9 тыс. рублей, мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 23 256,9 тыс. рублей.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2023 год, на плановый период 2024 и

2024 годов привлечение кредитов в бюджет округа не планируется. Расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете округа на 2023-2025 годы не предусмотрены.

Проект бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ ОКРУГА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2022 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2023, прогноза социально-экономического развития округа на 2023 - 2025 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального округа на 2023-2025 годы.

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

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Структура доходов бюджета округа за период 2021 - 2025 годы представлена в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей									
	2021 год факт		2022 год (уточн план)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	тыс. руб	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	289 772,4	30,8	332 271,6	28,1	354 238,0	36,9	384 249,0	39,1	415 772,0	42,2
<i>налоговые доходы</i>	265 610,9	28,3	312 173,1	26,4	337 105,0	35,1	366 951,0	37,3	398 278,0	40,4
<i>неналоговые доходы</i>	24 161,5	2,5	20 098,5	1,7	17 133,0	1,8	17 298,0	1,8	17 494,0	1,8
Безвозмездные поступления	649818,9	69,2	849 808,5	71,9	605 591,2	63,1	598 108,7	60,9	568 938,9	57,8
Всего доходов	939 591,3	100	1 182 080,1	100	959 829,2	100	982 357,7	100	984 710,9	100

Доходная часть бюджета округа на 2023 год сформирована в сумме 959 829,2 тыс. рублей, что меньше планового показателя текущего года на 222 250,9 тыс. рублей (на 18,8%).

На плановый период доходы запланированы в сумме 982 357,7 тыс. рублей в 2024 году (102,3% к 2023 году) и 984 710,9 тыс. рублей в 2025 году (100,2% к 2024 году).

Предлагаемые на 2023 год назначения по доходам обеспечены на 63,1% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 605 591,2 тыс. рублей.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) муниципального округа прогнозируются на 2023 год в сумме 354 238,0 тыс. рублей или 36,9% от общей суммы доходов.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета округа кардинальных изменений не претерпит, также основную долю доходной части бюджета округа составят безвозмездные поступления — в 2024 году 60,9% или 598 108,7 тыс. рублей, в 2025 году 568 938,9 тыс. рублей или 57,8%, доля собственных доходов бюджета округа (налоговые и неналоговые) составит 39,1 и 42,2%, соответственно.

Динамика доходной части бюджета округа в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Исполнено за 2021 год	Уточн. план на 2022г	2023 год (проект)	Отклонение 2023г к 2022г	2024 год (проект)	тыс. рублей		
						Откл-ие 2024г к 2023г	2025 год (проект)	Отклонение 2025 к 2024г
Налоговые доходы	265 610,9	312 173,1	337 105,0	+24 931,9 (+8%)	366 951,0	+29 846,0 (+8,8%)	398 278,0	+31 327,0 (+8,5%)
Неналоговые доходы	24 161,5	20 098,5	17 133,0	-2 965,5 (-14,7%)	17 298,0	+165,0 (+1%)	17 494,0	+196,0 (+1,1%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	289 772,4	332 271,6	354 238,0	+21 966,4 (+6,6%)	384 249,0	+30011,0 (+8,5%)	415 772,0	+31 523,0 (+8,2%)
Безвозмездные поступления	649818,9	849 808,5	605 591,2	-244 217,3 (-28,7%)	598 108,7	-7 482,5 (-1,2%)	568 938,9	-29 169,8 (-4,9%)
Всего доходов	939 591,3	1 182 080,1	959 829,2	-222 250,9 (-18,8%)	982 357,7	+22 528,5 (+2,3%)	984 710,9	+2 353,2 (+0,2%)

Объем доходов на 2023 год спрогнозирован со снижением к плановым назначениям 2022 года на 18,8% или на 222 250,9 тыс. рублей, что обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений на 244 217,3 тыс. рублей (28,7%).

В плановом периоде доходная часть бюджета прогнозируется с ростом относительно предшествующего года:

- в 2024 году на 22 528,5 тыс. рублей или 2,3% за счет роста собственных доходов (налоговые и неналоговые) на 8,5% и снижения безвозмездных поступлений на 1,2%.

- в 2025 году на 2 353,2 тыс. рублей или 0,2% за счет увеличения собственных доходов на 8,2% и снижения безвозмездных поступлений на 4,9%.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет округа обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов, а также в связи с выделением в

2022 году из областного бюджета субсидии на реконструкцию системы водоснабжения в г. Тотьма в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 105 343,3 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области на ремонт автомобильных дорог в сумме 66 077,9 тыс. рублей и субсидий на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 23 256,9 тыс. рублей.

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

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов бюджета округа использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального округа с уточнением ожидаемого поступления доходов за 2022 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

В проекте бюджета округа налоговые доходы в 2023 году составят сумму 337 105,0 тыс. рублей, или 35,1% объема доходов бюджета округа, в 2024 году — 366 951,0 тыс. рублей, или 37,3%, в 2025 году — 398 278,0 тыс. рублей, или 40,4% в структуре доходов бюджета округа.

Основную долю налоговых доходов в 2023 году по-прежнему будут формировать следующие поступления:

- налог на доходы физических лиц — 80,2% (в 2024 году — 81%, в 2025 году — 81,2%).
- налоги на совокупный доход — 9,4% (в 2024 году — 9,1%, в 2025 году — 9,4%).

Данные об основных налоговых доходах бюджета округа представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2022 год	Доля в общем объеме	Проект 2023 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2023/2022	тыс. рублей			
						2024 год проект	Отклонение 2024/2023	2025 год проект	Отклонение 2025/2024
Налог на доходы физических лиц	240593,6	77,1	270232,0	80,2	+29638,4 (+12,3%)	297149,0	+26917,0 (+10%)	323468,0	+26319,0 (+8,8%)
Доходы от уплаты акцизов	20212,0	6,4	15829,0	4,7	-4383,0 (-21,7%)	16831,0	+1002,0 (+6,3%)	17814,0	+983,0 (+5,8%)
Налоги на совокупный доход	32493,9	10,4	31779,0	9,4	-714,9 (-2,2%)	33524,0	+1745,0 (+5,5%)	37363,0	+3839,0 (+11,4%)
<i>налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения</i>	<i>30542,9</i>	<i>9,8</i>	<i>28972,0</i>	<i>8,6</i>	<i>-1570,9 (-5,1%)</i>	<i>30647,0</i>	<i>+1675,0 (+5,6%)</i>	<i>34416,0</i>	<i>+3769,0 (+12,3%)</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>26,3</i>	<i>-</i>	<i>27,0</i>	<i>-</i>	<i>+0,7 (+2,7%)</i>	<i>27,0</i>	<i>-</i>	<i>27,0</i>	<i>-</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>1900,0</i>	<i>0,6</i>	<i>2780,0</i>	<i>0,8</i>	<i>+880,0 (+46,3%)</i>	<i>2850,0</i>	<i>+70,0 (+2,5%)</i>	<i>2920,0</i>	<i>+70,0 (+2,5%)</i>
Налоги на имущество	15835,3	5,1	16465,0	4,9	+629,7 (+4%)	16647,0	+182,0 (+1,1%)	16833,0	+186,0 (+1,1%)
<i>налог на имущество</i>	<i>7895,0</i>	<i>2,5</i>	<i>8668,0</i>	<i>2,6</i>	<i>+773,0 (+9,8%)</i>	<i>8850,0</i>	<i>+182,0 (+2,1%)</i>	<i>9036,0</i>	<i>+186,0 (+2,1%)</i>

земельный налог с организаций	4620,0	1,5	4310,0	1,3	-310,0 (-6,7%)	4310,0	-	4310,0	-
Земельный налог с физических лиц	3320,3	1,1	3487,0	1,0	+166,7 (+5%)	3487,0	-	3487,0	-
Государственная пошлина, сборы	3039,5	1,0	2800,0	0,8	-239,5 (-7,9%)	2800,0	-	2800,0	-
Всего	312173,1	100	337105,0	100	+24 931,9 (+8%)	366951,0	+29 846,0 (+8,8%)	398278,0	+31 327,0 (+8,5%)

Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2023 год, относительно назначений 2022 года, прогнозируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 29 638,4 тыс. рублей или 12,3%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2023 год, в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2022 году (доля налогов изменилась с 0,2 до 3,1 процентных пункта).

Налог на доходы физических лиц

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц, который в 2023 году составит 76,3% всех налоговых и неналоговых поступлений.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году в бюджет округа прогнозируется в объеме 270 232,0 тыс. рублей с увеличением к показателю 2022 года на 29 638,4 тыс. рублей, или на 12,3%, за счет роста фонда заработной платы.

На 2024 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 297 149,0 тыс. рублей (+10% к 2023 году), на 2025 год — 323 468,0 тыс. рублей (+8,8% к 2024 году).

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2023 год — 80,2% (оценка 2022 года — 77,1%).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом финансов области на 2023 год фонд заработной платы в размере 3 470,4 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2022 года 3173,9 млн. рублей). На 2024 и 2025 годы фонд заработной платы прогнозируется с ростом к предшествующему году на 9,9 и 8,8%, соответственно.

В расчете суммы НДФЛ учтены нормы части 2 статьи 61.6 БК РФ: в бюджеты муниципальных округов подлежат зачислению налоговые доходы от НДФЛ в размере 15%.

В прогнозном показателе НДФЛ на период 2023-2025 годы учтено действующее суммарное значение дополнительных нормативов отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального округа, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»: 50,75% (на уровне 2022 года).

Результаты сравнительного анализа роста фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития и подоходного налога представлены в следующей таблице:

Показатели	2022 год оценка	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
Фонд оплаты труда (по паспорту) тыс. руб.	3173,9	3470,4	3814,4	4152,3
в % к предыдущему году	x	109,3	109,9	108,8
Налог на доходы физических лиц тыс. руб.	240593,6	270232,0	297149,0	323468,0
в % к предыдущему году	x	112,3	110,0	108,9

Как видно из таблицы, темп роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2023-2025 годы к предшествующему году соответствует темпу роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2023-2025 годы.

Акцизы по подакцизным товарам

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет округа запланировано с учетом изменений в федеральном законодательстве, на основании динамики поступления налога за 2021-2022 годы и прогнозируется на 2023 год в сумме 15 829,0 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 21,7% или 4 383,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов в 2024 году составит 16 831,0 тыс. рублей (рост к 2023 году на 6,3%), в 2025 году — 17 814,0 тыс. рублей (рост на 5,8% к 2024 году).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2023 год — 4,7% (2022 год — 6,4%).

При расчете поступления доходов от уплаты акцизов учтено снижение дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от акцизов на нефтепродукты в соответствии с Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» - с 0,3036% в 2022 году до 0,2736% на 2023-2025 годы.

Государственная пошлина

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины за 2021-2022 годы и изменения ставок государственной пошлины.

Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2023 год планируется в сумме 2 800,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов на уровне прогнозных показателей 2023 года в сумме 2 800,0 тыс. рублей ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023-2025 годы учитывалась: динамика поступления налога за 2021-2022 годы, данные о начислении и поступлении налога согласно

отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2021 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет округа на 2023 год планируется в сумме 28 972,0 тыс. рублей (с учетом единого норматива зачисления в муниципальный округ 50% и дифференцированного норматива 14,74% (2022 год — 19,19%), со снижением к ожидаемому исполнению по налогу за 2022 год на 5,1% или 1 570,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета округа поступление данного налога в 2024 году прогнозируется в объеме 30 647,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 34 416,0 тыс. рублей.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2023 год — 8,6%, на 2024-2025 годы 8,4 и 8,6%, соответственно (2022 год — 9,8%).

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

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год предусмотрены проектом в размере 2 780,0 тыс. рублей, что на 46% больше ожидаемого поступления по налогу за 2022 год (1 900,0 тыс. рублей по 253 патентам), что говорит о риске не выполнения плановых назначений по налогу в 2023 году.

На плановый период 2024 и 2025 годов поступление данного налога спрогнозировано с ростом к предшествующему году на 2,5% и составит 2 850,0 тыс. рублей в 2024 году, 2 920,0 тыс. рублей в 2025 году.

В связи с преобразованием и объединением всех поселений района в муниципальный округ и согласно статьи 61.6 БК РФ с 2023 года в бюджет муниципального округа зачисляется:

налог на имущество физических лиц по нормативу 100% исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог прогнозируется в 2023 году в сумме 8 668,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению налога в 2022 году на 9,8% или 773,0 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением кадастровой стоимости имущества (налогооблагаемой базы).

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 и 2025 годах запланировано с ростом к предшествующему году на 2,1% в сумме 8 850,0 тыс. рублей и 9 036,0 тыс. рублей.

земельный налог зачисляется по нормативу 100% исходя из кадастровой стоимости земли и согласно налоговых ставок, утвержденных решением

Муниципального Собрания округа от 25.10.2022 №28. На 2023 год земельный налог планируется со снижением к 2022 году на 1,8% или 143,3 тыс. рублей и составит сумму 7 797,0 тыс. рублей.

На 2024 и 2025 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2023 года в сумме 7 797,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального округа в 2023 году составит 17 133,0 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 14,7% или 2 965,5 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета округа в 2023 году они занимают 4,8% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов (2022 год — 6,0%).

Объем неналоговых доходов в бюджет округа на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется:

- на 2024 год в сумме 17 298,0 тыс. рублей, увеличение на 1 % к поступлению 2023 года;
- на 2025 год в сумме 17 494,0 тыс. рублей, рост к 2024 году на 1,1%.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2022-2025 годов представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточн. план на 2022г	2023 год проект	Уд.вес, %	Отклонение 2023г к 2022г	тыс. рублей			
						2024 год проект	Отклонение 2024 к 2023г	2025 год проект	Отклонение 2025 к 2024г
Доходы, получаемые в виде арендной пл. за земли	5909,8	4675,2	4870,0	28,4	+194,8 (+4,2%)	4870,0	-	4870,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	1423,6	1218,3	609,0	3,6	-609,3 (-50%)	609,0	-	609,0	-
Прочие поступления от исп. имущества	1910,3	1590,5	1078,0	6,3	-512,5 (-32,2%)	1078,0	-	1078,0	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1627,0	1010,0	871,0	5,1	-139,0 (-13,8%)	1036,0	+165,0 (+18,9%)	1232,0	+196,0 (+18,9%)
Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	6814,0	4789,0	5763,0	33,6	+974,0 (+20,3%)	5763,0	-	5763,0	-
Доходы от продажи матер и нематер. активов	3886,9	3768,2	1860,0	10,8	-1908,2 (-50,6%)	1860,0	-	1860,0	-
Штрафы, санкции, возм. ущерба	2514,2	2606,1	1642,0	9,6	-964,1 (-37%)	1642,0	-	1642,0	-
Прочие неналоговые доходы	76,6	440,0	440,0	2,6	-	440,0	-	440,0	-
Всего неналоговых доходов	24161,5	20098,5	17133,0	100	-2965,5 (-14,8%)	17298,0	+165,0 (+1%)	17494,0	+196,0 (+1,1%)

В проекте бюджета округа на 2023 год поступление неналоговых доходов планируется со снижением к 2022 году на 14,8% по большинству доходных источников, наибольшее снижение в суммовом выражении прогнозируется по

доходам от продажи активов на 1 908,2 тыс. рублей (50,6%) и доходам от штрафов, санкций на 964,1 тыс. рублей (37%).

В структуре неналоговых доходов бюджета округа на 2023-2025 годы наибольший удельный вес занимают: арендная плата за земельные участки и муниципальное имущества — 32%, доходы от оказания платных услуг — 33,6%.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов, в том числе:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам аренды земельных участков, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли. Поступление аренды на 2023 год в бюджет округа прогнозируется в сумме 4 870,0 тыс. рублей, с незначительным увеличением к ожидаемому исполнению арендной платы в 2022 году на 194,8 тыс. рублей или 4,2%.

На 2024 и 2025 годы арендная плата за земельные участки прогнозируется на уровне плановых назначений 2023 года в сумме 4 870,0 тыс. рублей.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества - расчет составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, а также с учетом динамики поступления аренды. Объем поступлений в бюджет округа прогнозируется в 2023 году в сумме 609,0 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 50%. В проекте бюджета в расчете суммы доходов от сдачи в аренду имущества не учтены суммы по договорам, заключенным администрациями поселений, всего 5 договоров на сумму 644,5 тыс. рублей.

Ожидаемый объем поступлений по данному доходному источнику в бюджет округа в 2024 – 2025 годах прогнозируется на уровне 2023 года в сумме 609,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Прочие доходы от использования имущества — данные доходы в проекте бюджета округа на 2023 год предусмотрены в сумме 1 078,0 тыс. рублей, из них поступление платы по договорам социального найма муниципального жилого фонда.

На 2024 и 2025 годы поступление соцнайма прогнозируется на уровне поступления в 2023 году в сумме 1 078,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба — поступление на 2023 год планируется в сумме 1 642,0 тыс. рублей.

На 2024 и 2025 годы сумма штрафов прогнозируется на уровне поступления штрафов в 2023 году в сумме 1 642,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес занимают штрафы, администрируемые Департаментом лесного комплекса области — 763,5 тыс. рублей или 46,5%, Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской

области — 551,3 тыс. рублей или 33,6%, Облохотдепартаментом Вологодской области - 240,0 тыс. рублей или 14,6%.

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2023 год в бюджете округа запланированы в сумме 5 763,0 тыс. рублей от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», на 2024-2025 годы - на уровне 2023 года в сумме 5 763,0 тыс. рублей ежегодно.

6. Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете округа составлен согласно данных Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области: на 2023 год поступление налога прогнозируются в сумме 871,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 1 036,0 тыс. рублей и 1 232,0 тыс. рублей (+18,9% к предшествующему году).

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета округа на 2023 год сформированы в сумме 1 860,0 тыс. рублей. Согласно проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального округа на 2023 год Комитетом имущественных отношений администрации округа планируется продажа одного объекта.

На 2024 и 2025 годы доходы от продажи активов прогнозируются на уровне 2023 года в сумме 1 860,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет округа, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности округа.

По информации комитета имущественных отношений по состоянию на 01.11.2022 года задолженность в бюджет Тотемского муниципального района составляет 3 039,2 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде имущества - 344,9 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, физические лица – 2 153,7 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, юридические лица – 540,6 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете округа по группе доходов «Безвозмездные поступления» планируются поступления в форме дотаций, субсидий и субвенций.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2021-2024 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Уточненный план на 2022г	2023 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2023г к 2022г	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	67470,4	48602,0	8,0	-18868,4 (-28%)	39734,7	10863,0
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	680,0	-	-	-680,0 (-100%)	-	-
Дотация на част. комп. допол. расходов на повышение оплаты труда	86905,3	98530,7	16,3	+11625,4 (+13,4%)	103136,5	107871,4
субсидии	322581,4	88580,4	14,6	-234001,0 (-72,5%)	66791,2	43099,5
субвенции	361802,6	369878,1	61,1	+8075,5 (+2,2%)	388446,3	407105,0
Иные межбюджетные трансферты	2197,6	-	-	-2197,6 (-100%)	-	-
Прочие безвозмездные поступления	8171,0	-	-	-8171,0 (-100%)	-	-
Всего безвозмездных поступлений	849808,5	605591,2	100	-244217,3 (-28,7%)	598108,7	568938,9

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет округа на 2023 год планируются в сумме 605 591,2 тыс. рублей, что на 28,7% ниже поступления за 2022 год, на 2024-2025 годы в сумме 598 108,7 тыс. рублей и 568 938,9 тыс. рублей, соответственно.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет округа на 2023-2025 годы обусловлено: выделением в 2022 году субсидии областного бюджета в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода» в сумме 104 244,7 тыс. рублей, средств федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 23 256,9 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области на ремонт автомобильных дорог в сумме 66 077,9 тыс. рублей, а также не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов.

5. Расходы бюджета округа

5.1 Параметры расходов бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные направления бюджетной политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сохраняют преемственность задач, определенных на 2022-2024 годы.

При формировании расходной части бюджета округа учитывались следующие приоритеты:

- реализация «майских» Указов Президента Российской Федерации;

- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
- повышение заработной платы работникам бюджетной сферы в размере 4% ежегодно;
- обеспечение реализации муниципальных программ;
- обеспечение формирования Дорожного фонда в соответствии с требованиями законодательства.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета округа на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, приказа МФ РФ от 24 мая 2022 года №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства Финансов РФ от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Расходы бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Планирование расходов на оплату труда с начислениями осуществлено в соответствии с 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).

Расходная часть бюджета района сформирована с применением программно-целевого метода. Расходы на 2023 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями).

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2023 года	Бюджет 2024 года	Бюджет 2025 года	отклонение			
				2024/2023		2025/2024	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	131 474,4	132 725,4	136 651,1	+1251,0	+1	+3925,7	+3
Национальная оборона	665,0	694,6	719,0	+29,6	+4,4	+24,4	+3,5

Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	9 046,3	8 755,3	8 990,1	-291,0	-3,2	+234,8	+2,7
Национальная экономика	87 402,6	81 494,6	82 865,7	-5908,0	-6,8	+1371,1	+1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	54 894,5	52 102,9	41 631,1	-2791,6	-5,1	-10471,8	-20,1
Охрана окружающей среды	8 347,4	9 747,9	100,0	+1400,5	+16,8	-9647,9	-99
Образование	530 916,9	548 358,2	561 073,1	+17441,3	+3,3	+12714,9	+2,3
Культура, кинематография	80 637,5	79 013,8	81 207,7	-1623,7	-2	+2193,9	+2,8
Здравоохранение	526,3	526,3	526,3	-	-	-	-
Социальная политика	35 874,9	30 398,7	28 738,6	-5476,2	-15,3	-1660,1	-5,5
Физическая культура и спорт	20 043,4	20 248,4	20 808,2	+205,0	+1	+559,8	+2,8
Итого расходов	959 829,2	964 066,1	963 310,9	+4236,9	+4,4	-755,2	-0,1
Условно утверждаемые расходы	0,0	18 291,6	21 400,0	х	х	х	х
Всего расходов	959 829,2	982 357,7	984 710,9	+22528,5	+2,3	+2353,2	+0,2

Структура расходов бюджета округа на 2023 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года и отчетом за 2021 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2021 года	Бюджет 2022 года	Бюджет 2023 года	Доля в %	тыс. рублей			
					отклонение			
					2023/2021		2023/2022	
					в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	120 633,9	127 910,9	131 474,4	13,7	+10840,5	+9	+3563,5	+2,8
Национальная оборона	1 037,1	1 128,5	665,0	0,1	-372,1	-35,9	-463,5	-41
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	9 607,8	10 592,1	9 046,3	0,9	-561,5	-5,8	-1545,8	-14,6
Национальная экономика	85 017,9	156 314,9	87 402,6	9,1	+2384,7	+2,8	-68912,3	-44,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	152 799,6	236 362,8	54 894,5	5,7	-97905,1	-64,1	-181468,3	-76,8
Охрана окружающей среды	65,7	690,0	8 347,4	0,9	+8281,7	-	+7657,4	св 11 р
Образование	454 032,9	510 955,6	530 916,9	55,3	+76884,0	+16,9	+19961,3	+3,9
Культура, кинематография	82 282,7	80 848,9	80 637,5	8,4	-1645,2	-2	-211,4	-0,3
Здравоохранение	1 303,2	1 920,3	526,3	0,1	-776,9	-59,6	-1394,0	-72,6
Социальная политика	48 669,7	35 234,1	35 874,9	3,7	-12794,8	-26,3	+640,8	+1,8
Физическая культура и спорт	43 728,7	34 022,2	20043,4	2,1	-23685,3	-54,2	-13978,8	-41,1
Обслуживание (муниципального) долга	40,2	55,5	-	-	-40,2	-100	-55,5	-100
Итого расходов	999 219,4	1 196 035,8	959 829,2	100	-39 390,2	-3,9	-236 206,6	-19,7

Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год предусмотрен в сумме 959 829,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 354 238,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 605 591,2 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 366 568,0 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2023 год запланирован по разделам «Образование» - 55,3% (2022 год — 42,7%), «Общегосударственные вопросы» - 13,7% (2022 год — 10,7%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2023 году - 69,6% общего объема расходов бюджета округа (2022 год — 55,4%).

Проект бюджета округа на 2023-2025 годы, так же как и бюджет 2022 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики округа на 2023-2025 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2023 год в объеме 37 201,3 тыс. рублей, со снижением к 2022 году более чем в два раза в связи с выделением в текущем году из Дорожного фонда области субсидии на ремонт автомобильных дорог в сумме 66 077,9 тыс. рублей. На 2024 год дорожный фонд составит 37 554,9 тыс. рублей, на 2025 год — 37 922,7 тыс. рублей.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2023-2025 годы ежегодно в сумме 11 407,0 тыс. рублей (2022 год — 9 910,9 тыс. рублей) по разделу «Социальная политика».

Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2023 год в сумме 716 687,2 тыс. рублей (2022 год — 698 042,9 тыс. рублей), на 2024 год — 734 582,8 тыс. рублей, на 2025 год — 748 753,7 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показывает, что в целом расходы в 2023 году запланированы со снижением по сравнению с 2022 годом на 236 206,6 тыс. рублей или 19,7%.

По восьми из двенадцати разделов проекта бюджета на 2023 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 268 029,6 тыс. рублей, или 51,4%, что обусловлено осуществлением в 2022 году расходов за счет средств областного бюджета по строительству и капитальному ремонту объектов соц.сферы, коммунального хозяйства, дорожной сети в рамках реализации региональных проектов, мероприятий по переселению.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета округа, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по четырем разделам проекта бюджета на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется увеличить расходы, в целом, на 31 823,0 тыс. рублей, или на 4,7% за счет увеличения расходов на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками, в сфере образования на оплату труда, на ремонт пищеблока в Тотемской СОШ №1, ремонтные работы в лагере Федора Конюхова.

Расходы бюджета округа на 2024 год (с учетом условно утверждаемых расходов) относительно предыдущего года увеличиваются на 22 528,5 тыс. рублей, или 2,3%, в 2025 году расходы в сравнении с 2024 годом увеличиваются на 2 353,2 тыс. рублей, или 0,2%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета округа предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в сумме 18 291,6 тыс. рублей, или 4,3% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2025 год в сумме 21 400,0 тыс. рублей, или 5,0%.

Данные расходы, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и программ.

Одним из основных направлений бюджетной политики округа на 2023-2025 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета округа на 2023-2025 годы сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2023 году составит 957 410,2 тыс. рублей, в 2024 году — 961 591,1 тыс. рублей, в 2025 году — 960 777,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составит в 2023-2025 годах 99,7%, не программными останутся только расходы резервного фонда (2021 год — 94,3%).

Наибольшую долю в расходах бюджета округа на период 2023 – 2025 годов составят расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2022-2026 годы» - от 54 до 57%, «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2019-2025 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского округа на 2022-2026 годы» - от 10 до 15%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета округа представлены проекты изменений в муниципальные программы.

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

5.2. Анализ расходов бюджета округа по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по ведомственной структуре расходов бюджета

5.2.1. Общегосударственные вопросы

Расходы на решение общегосударственных вопросов сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

Расходы бюджета округа по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будут осуществлять пять главных распорядителя бюджетных средств.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

Наименование	тыс. рублей			
	2022 год	2023 год план	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Расходы на управление, всего	127910,9	131474,4	132725,4	136651,1
Функционирование высшего должностного лица района	7326,4	2265,5	2355,6	2449,8
Функционирование законодательных органов местного самоуправления	641,6	1296,3	1343,1	1391,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, раздел	71017,6	73156,4	75486,6	77910,4
Судебная система	23,5	0,7	0,7	0,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	8083,8	9169,7	9493,8	9830,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2718,2	-	-	-
Резервные фонды	490,9	1000,0	1000,0	1000,0
Другие общегосударственные вопросы	37608,9	44585,8	43045,6	44067,6

В проекте решения расходы бюджета округа по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2023 год в размере 131 474,4 тыс. рублей, что выше назначений 2022 года на 3 563,5 тыс. рублей или 2,8% за счет резервирования расходов на мероприятия по поддержке местных инициатив.

На 2024 год расходы прогнозируются с увеличением на 1% в сравнении с 2023 годом и составят 132 725,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 136 651,1 тыс. рублей (+3% к 2024 году).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета округа в 2023 году составит 13,7% (2022 год — 10,7%).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2019-2025 годы»,

«Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа на 2019-2025 годы», «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального округа на 2023-2027 годы».

Доля программного финансирования в разделе составит в 2023 году 99,2%. Вне программных мероприятий предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда.

Расходы по разделу сложились следующим образом:

- запланированы расходы на обеспечение деятельности Главы Тотемского муниципального округа, администрации округа, представительного органа, контрольно-счетной комиссии, отраслевых, территориальных управлений и комитетов администрации округа, осуществляющих реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением;
- предусмотрены средства резервного фонда администрации Тотемского муниципального округа на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории округа;
- предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»;
- на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом;
- на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям;
- на реализацию переданных государственных полномочий, связанных с общегосударственным управлением, в т.ч. на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ Тотемского муниципального округа».

Размер резервного фонда администрации округа на 2023-2025 годы сформирован в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно, в соответствии со статьей 81 БК РФ, то есть не превышает 3% общего объема расходов бюджета муниципального округа.

5.2.2. Раздел «Национальная оборона»

В проекте бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы за счет субвенции федерального бюджета по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Данные полномочия с 2023 года будут осуществляться администрацией округа в связи с реорганизацией и объединением поселений района в муниципальный округ. Расходы по разделу предусмотрены на 2023 год в сумме 665,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 694,6 тыс. рублей (+4,4% к 2023 году), на 2025 год — 719,0 тыс. рублей (+3,5% к 2024 году).

5.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу в бюджете округа предусмотрен на 2023 год в сумме 9 046,3 тыс. рублей, что ниже назначений 2022 года на 1 545,8 тыс. рублей или 14,6% в связи с осуществлением в текущем году администрацией

города Тотьма расходов по антитеррористической защищенности в сумме 1 736,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии областного бюджета.

На 2024 год ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 8 755,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8 990,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023-2025 годах будет осуществлять администрация округа в рамках муниципальных программ «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального округа на 2022-2026 годы», «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2019-2025 годы».

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы, на эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территориях поселений.

5.2.3 Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» планируются на 2023 год в сумме 87 402,6 тыс. рублей, что на 44,1% или 68 912,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения расходов в 2022 году за счет снижения расходов на ремонт автомобильных дорог, на обеспечение транспортных перевозок по социально-значимым маршрутам.

На 2024 год объем бюджетных ассигнований по разделу прогнозируется в сумме 81 494,6 тыс. рублей, на 2025 год – 82 865,7 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах бюджета округа в 2023 году составит 9,1% против 13,1% в текущем году.

Исполнение расходов по разделу будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств: администрация района, комитет имущественных отношений и управление образования.

Финансирование по разделу в 2023 году будет осуществляется по пяти направлениям, основная доля которого приходится на подразделы «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 37 201,3 тыс. рублей или 42,6%, «Другие вопросы в области национальной экономики» — в сумме 34 027,0 тыс. рублей или 38,9%.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках семи муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

По данному разделу предусмотрены расходы:

- на организацию временной занятости несовершеннолетних - ежегодно по 500,0 тыс. рублей;
- на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в крестьянских (фермерских) хозяйствах — на 2023-2025 годы по 157,0 тыс. рублей;
- на проведение районных конкурсов, соревнований в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Тотемского муниципального округа» - на 2023-2025 годы по 148,0 тыс. рублей;

- на 2023 год в проекте бюджета предусмотрены расходы на локализацию и ликвидацию очагов распространения борщевика Сосновского на территории округа в объеме 7 145,4 тыс. рублей (203,5 га);
- на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 80,9 тыс. рублей на подготовку проекта межевания земельных участков и проведение кадастровых работ;
- на поддержку транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей при осуществлении транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок - на 2023-2025 годы в сумме 8 143,0 тыс. рублей ежегодно (субсидия областного бюджета 7 898,7 тыс. рублей);
- расходы муниципального Дорожного фонда Тотемского округа — в 2023 году 37 201,3 тыс. рублей, 2024 году — 37 554,9 тыс. рублей и 2025 году — 37 922,7 тыс. рублей, в том числе предусмотрены субсидии МАУ «Благоустройство» на осуществление дорожной деятельности;
- на содержание объектов муниципального имущества — на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;
- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства — ежегодно по 891,0 тыс. рублей, из них субсидия Фонду инвестиционного развития Тотемского района — 860,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности округа — на 2023-2025 годы по 131,5 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг — на 2023-2025 годы в сумме 558,8 тыс. рублей ежегодно;
- предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий») — на 2023 год в сумме 31 145,7 тыс. рублей (+2,2% к 2022 году), на 2024 год — 32 110,4 тыс. рублей, 2025 год — 33 113,7 тыс. рублей.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составят 54 894,5 тыс. рублей, что более чем в четыре раза ниже плановых назначений 2022 года, в основном, в связи с осуществлением в текущем году расходов на реконструкцию системы водоснабжения в г. Тотьма в рамках регионального проекта «Чистая вода», мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда, расходов по проекту «Народный бюджет».

На 2024 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 52 102,9 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 41 631,1 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах бюджета округа в 2023 году составит 5,7% (2022 год - 13%).

Ведомственное исполнение расходов по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: администрация района и комитет имущественных отношений администрации округа.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках шести муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

Наименование	Уточнен ный план 2022г	Бюджет 2023 года	Доля , %	2023г к 2022г, тыс. руб.	тыс. рублей	
					Плановый период	
					2024 год	2025 год
Итого	236362,8	54894,5	100	-181468,3	52102,9	41631,1
МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального округа на период на 2022-2026 г»	12033,4	18042,6	32,9	+6009,2	18042,6	18042,6
МП «Охрана окружающей среды на 2022-2026 годы»	759,4	-	-	-759,4	-	-
МП «Газификация Тотемского муниципального округа на 2022-2026 годы»	1326,8	134,0	0,2	-1192,8	134,0	134,0
МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального округа на 2018-2025г»	21777,5	26602,5	48,5	+4825,0	20636,7	15334,3
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа на 2019-2025г»	2903,6	1063,0	1,9	-1840,6	1063,0	1063,0
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округа на 2019-2025 годы»	9460,6	7057,2	12,9	-2403,4	7057,2	7057,2
МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального округа на 2017-2030 годы»	116820,5	1995,2	3,6	-114825,3	5169,4	-
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	23256,9	-	-	-23256,9	-	-
МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Тотьма на 2018-2024 годы»	5855,3	-	-	-5855,3	-	-
Непрограммные расходы (поселения)	42168,8	-	-	-42168,8	-	-

На 2023 год в рамках муниципальной программы ««Энергосбережение на территории Тотемского муниципального округа на период на 2022-2026 годы» предусмотрены расходы на организацию уличного освещения на территории округа в сумме 18 042,6 тыс. рублей (2022 год — 13 161,0 тыс. рублей).

По программе «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального округа на 2018-2025 годы» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий и территорий многоквартирных домов на 7 797,1 тыс. рублей и на предоставление субсидии МАУ «Благоустройство» в сумме 18 805,4 тыс. рублей.

По программе «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2019-2025 годы» в проекте бюджета заложены расходы на выполнение полномочий в сфере коммунального хозяйства и благоустройства на территориях сельских поселений.

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2022-2026 годы».

Расходы на программные мероприятия по разделу запланированы:

- на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками, на 2023 год в сумме 8 247,4 тыс. рублей, на 2024 год — 9 647,9 тыс. рублей,
- ежегодно на 2023-2025 годы в объеме 100,0 тыс. рублей на реконструкцию и строительство систем водоснабжения населенных пунктов района, на реализацию мероприятий по предотвращению загрязнения окружающей среды отходами, а также на проведение районных экологических мероприятий и на участие в областных и всероссийских мероприятиях природоохранного направления.

5.2.6 Раздел «Образование»

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2023 год в бюджете округа определен в сумме 530 916,9 тыс. рублей, что выше плановых назначений по разделу на 2022 год на 19 961,3 тыс. рублей или 3,9%. На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 548 358,2 тыс. рублей (рост к 2023 году на 3,3%), на 2025 год – 561 073,1 тыс. рублей (рост к 2024 году на 2,3%).

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета округа составит в 2023 году 55,3% (2022 год — 42,7%).

Расходы проекта бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя: администрация округа и управление образования. Основная доля расходов (96,4%) приходится на управление образования.

Динамика и структура расходов по разделу «Образование» представлена в таблице:

Наименование	Уточненный план 2022г	2023 год проект	Доля %	тыс. рублей		
				2023г к 2022г,%	2024 год прогноз	2025г проект
Общий объем расходов, в том числе:	510955,6	530916,9	100	103,9	548358,2	561073,1
Дошкольное образование	151296,4	154383,3	29,1	102,0	161400,3	168620,3
Общее образование	280950,2	288950,2	54,4	102,8	300957,5	305468,5
Дополнительное образование детей	30204,7	38272,2	7,2	126,7	39620,0	41021,7
Молодежная политика и оздоровление детей	1513,3	1342,5	0,3	88,7	1342,5	1342,5
Другие вопросы в области образования	46991,0	47968,7	9,0	102,1	45037,9	44620,1

Финансирование учреждений образования в количестве 25 ед. осуществляется в виде предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

В 2023-2025 годах бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на финансирование мероприятий двух муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2022-2026 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального округа на 2022-2026 годы».

Увеличение общего объема ассигнований по отрасли в 2023 году в сравнении с расходами 2022 года на 3,9% обусловлено увеличением расходов на оплату труда, на реализацию мероприятий Национальных проектов, на ремонтные работы в МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова», в основном, за счет субсидий областного бюджета.

Подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы бюджета округа по подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены на 2023 год в сумме 154 383,3 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2022 года на 3 086,9 тыс. рублей или 2% (средства областного бюджета). На плановый период расходы по подразделу предусмотрены с ростом на 4,5% к прогнозным показателям 2023 года в сумме 161 400,3 тыс. рублей в 2024 году и в сумме 168 620,3 тыс. рублей в 2025 году. Основная часть расходов подраздела (87,8%) осуществляется за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в сумме 135 588,4 тыс. рублей (2022 год — 129 612,0 тыс. рублей).

Подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы бюджета округа по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2023 год в сумме 288 950,2 тыс. рублей, что больше назначений 2022 года на 8 000,0 тыс. рублей или 2,8% (средства областного бюджета). Основную часть расходов подраздела составляют расходы, осуществляемые за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях, в сумме 190 795,7 тыс. рублей или 66% (2022 год — 182 963,1 тыс. рублей или 68,7%).

На 2024 год расходы на общее образование в бюджете округа предусмотрены в сумме 300 957,5 тыс. рублей (+4,2% к расходам 2023 года), на 2025 год в сумме 305 468,5 тыс. рублей (+1,5% к 2024 году).

Подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2023 год сформированы с увеличением к 2022 году на 8 067,5 тыс. рублей или 7,2% в сумме 38 272,2 тыс. рублей с учетом расходов по

персонифицированному финансированию дополнительного образования с целью обеспечения равной доступности качественного дополнительного образования (6 000,0 тыс. рублей), которые в 2022 году финансировались по подразделу «Другие вопросы в области образования».

На 2024 год расходы по подразделу составят сумму 39 620,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 41 021,7 тыс. рублей (+3,5% к предшествующему году).

Расходы по подразделу будут профинансированы в рамках двух муниципальных программ и будут направлены на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных программами, в том числе на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДО «Тотемская детская музыкальная школа», МБОУ ДОД «Петровская детская художественная школа», МБОУ ДО «Тотемский Центр дополнительного образования», МБОУ ДОД «Тотемская детская юношеская спортивная школа», обеспечивающих предоставление услуг в сфере дополнительного образования детей.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей»

В проекте решения расходы бюджета округа по данному подразделу запланированы на 2023 год в сумме 1 342,5 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены ежегодно в сумме 1 342,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу финансируются по двум муниципальным программам в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений округа.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2023 год предусматривается в сумме 47 968,7 тыс. рублей, с увеличением к 2022 году на 977,7 тыс. рублей или 2%.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы по подразделу запланированы в сумме 45 037,9 тыс. рублей и 44 620,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу предусмотрены: на содержание и развитие МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова», в том числе на ремонтные работы в сумме 3 924,5 тыс. рублей, МАУ «Центр питания» в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, а также предусмотрены расходы на обеспечение деятельности управления образования.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»

Подраздел «Культура»

В проекте бюджета округа бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на 2023 год предусматриваются в сумме 80 637,5 тыс. рублей, на уровне назначений текущего года.

На 2024 и 2025 годы плановые ассигнования по разделу составят 79 013,8 тыс. рублей и 81 207,7 тыс. рублей.

Доля расходов по отрасли культуры в общих расходах бюджета округа в 2023 году составит 8,4% (2022 год — 6,8%).

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета по разделу «Культура, кинематография» на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования установлены главному распорядителю — администрации округа.

Финансирование расходов по отрасли осуществляется в рамках муниципальных программ «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального округа на 2022-2026 годы» и «Развитие туризма в Тотемском муниципальном округе на 2021-2025 годы».

Основной объем ассигнований по подразделу «Культура» направляется в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений культуры:

- на мероприятия по организации библиотечно-информационного обслуживания населения округа (МБУК «Централизованная библиотечная система» - в 2023 году 21 899,4 тыс. рублей, на уровне плановых назначений 2022 года.

На 2024 и 2025 годы данные расходы планируются в сумме 21 117,4 тыс. рублей и 21 775,2 тыс. рублей.

- на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций (МБУК «Тотемское музейное объединение») в 2023 году в сумме 16 543,4 тыс. рублей (2022 год — 15 143,2 тыс. рублей).

На 2024 год расходы рассчитаны в сумме 16 949,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 17 372,1 тыс. рублей.

- на развитие и поддержку народного творчества в округе, а также на создание условий для развития и поддержки самодеятельного народного творчества и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «Центр развития культуры «Тотьма») - в 2023 году в сумме 42 057,7 тыс. рублей, со снижением к плановым назначениям 2022 года (44 259,5 тыс. рублей) на 5% в связи с осуществлением в 2022 году расходов в рамках регионального проекта «Культурная среда».

На 2024 год расходы составят сумму 40 809,8 тыс. рублей, на 2025 год — 41 923,4 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий программы «Развитие туризма в Тотемском муниципальном округе на 2021-2025 годы» ежегодно в сумме 137,0 тыс. рублей.

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2023 год в проекте бюджета округа запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 526,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату компенсации расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу (3 чел.), выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами (11 чел.) в общей сумме 416,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» за счет субвенции областного бюджета в сумме 110,3 тыс. рублей (отлов 10 ед. собак).

На плановый период по разделу «Здравоохранение» расходы предусмотрены ежегодно в сумме 526,3 тыс. рублей.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы бюджета округа по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2023 год в сумме 35 874,9 тыс. рублей, что больше утвержденных назначений 2022 года на 640,8 тыс. рублей или 1,8%.

Из общей суммы расходов на социальную политику 68,8% составляют расходы, осуществляемые за счет средств субсидий и субвенций федерального и областного бюджетов (24 685,5 тыс. рублей) — это финансовая поддержка семей при рождении детей в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей (2 668,2 тыс. рублей - 100%), социальная поддержка детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, из многодетных и малоимущих семей (3 020,0 тыс. рублей — 100%), обеспечение жильем молодых семей (4 999,1 тыс. рублей - 62,7%), улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях (6 052,8 тыс. рублей — 92,9%), компенсация родительской платы за посещение детей в дошкольных учреждениях (7 945,4 тыс. рублей — 100%).

Динамика и структура расходов по разделу «Социальная политика» представлена в таблице:

Наименование	тыс. рублей					
	Уточненный план 2022 года	2023 год проект	Доля, %	2023г к 2022г	2024 год прогноз	2025г проект
Общий объем расходов, в том числе:	35234,1	35874,9	100	101,8	30398,7	28738,6
Пенсионное обеспечение	5305,4	5390,8	15,0	101,6	5390,8	5390,8
Социальное обеспечение населения	23450,7	22538,7	62,8	96,1	17062,5	15402,4
Охрана семьи и детства	6478,0	7945,4	22,2	122,6	7945,4	7945,4

Снижение расходов по разделу в плановом периоде 2024-2025 годов обусловлено нераспределением средств федерального бюджета на предоставление субсидий на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы по разделу финансируются в рамках пяти муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2022-2026 годы» в сумме 10 965,4 тыс. рублей ежегодно (компенсация родительской платы за посещение детей в дошкольных учреждениях, ;

- «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2019-2025 годы» в сумме 7 759,4 тыс. рублей ежегодно (ЕДК почетным гражданам и отдельным категориям граждан, проживающих в сельской местности, доплата к пенсии главам и муниципальным служащим);
- «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа на 2019-2025 годы» - ежегодно в сумме 2 668,2 тыс. рублей (выплаты многодетным семьям взамен предоставления земельного участка);
- «Обеспечение населения Тотемского муниципального округа доступным жильем на 2022-2026 годы» в 2023 году в сумме 7 968,5 тыс. рублей, 2024 году — в сумме 8 153,2 тыс. рублей, в 2025 году — 6 745,6 тыс. рублей (обеспечение жильем молодых семей);
- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального округа на 2022-2026 годы» в 2023 году 6 513,4 тыс. рублей, 2024 году в сумме 852,5 и 2025 году 600,0 тыс. рублей (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях).

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

Подраздел «Массовый спорт»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Массовый спорт» в бюджете округа на 2023 год предусматриваются в сумме 20 043,4 тыс. рублей, со снижением к расходам 2022 года на 41% (13 978,8 тыс. рублей) в связи с проведением в 2022 году расходов по капитальному ремонту объекта физической культуры и спорта — кровля здания МБУ «ФОК Юбилейный» в сумме 11 588,4 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по разделу предлагаются в сумме 20 248,4 тыс. рублей на 2024 год и 20 808,2 тыс. рублей на 2025 год.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять администрация округа в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Тотемский ФОК» и МБУ «ФОК «Юбилейный».

Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета округа составит в 2023 году 2,1% (2022 год — 2,8%).

5.2.11. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

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

Проект бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2023-2025 годы привлечение бюджетных кредитов не планируется.

Частью 2 статьи 13 проекта решения о бюджете округа на 2023-2025 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Частью 1 статьи 13 проекта бюджета верхний предел муниципального долга Тотемского муниципального округа предлагается установить по состоянию: на 01.01.2024 года; на 01.01.2025 года и на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 14 проекта бюджета утверждается программа муниципальных гарантий Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в соответствии с которой муниципальные гарантии Тотемским муниципальным округом не предоставляются.

Согласно представленному проекту решения: удельный вес верхнего предела муниципального долга к объему собственных доходов бюджета района на 01.01.2024, на 01.01.2025 и 01.01.2026 планируется 0,0%, что соответствует основным направлениям долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023-2025 годы.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о бюджете Тотемского муниципального округа, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 25.10.2022 №26

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

2. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение Муниципальным Собранием округа, предусмотренных ст. 185 БК РФ, нарушений не установлено.

3. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.

4. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета округа соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

5. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

6. Показатели бюджета округа на 2023 год по отношению к уточненным плановым назначениям консолидированного бюджета района, сельских и городского поселений 2022 года спрогнозированы со снижением: доходы на 18,8%, расходы на 19,7%.

7. Предлагаемые на 2023 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 63,1% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 605 591,2 тыс. рублей. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета округа кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых снизится до 60,9% в 2024 году и далее до 57,8% в 2025 году.

8. Объем доходов на 2023 год спрогнозирован со снижением к ожидаемому исполнению бюджета по доходам за 2022 год на 18,8% или 222 250,9 тыс. рублей, что обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений на 244 217,3 тыс. рублей (28,7%). Снижение объема безвозмездных поступлений обусловлено не полным распределением субсидий из федерального и областного бюджетов между муниципальными образованиями, сумма их будет корректироваться в процессе исполнения вышестоящих бюджетов, а также выделением в 2022 году субсидии областного бюджета в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода», межбюджетных трансфертов из Дорожного фонда области на ремонт автомобильных дорог, субсидии областного и федерального бюджетов на переселение граждан из аварийного жилого фонда.

9. Основную долю налоговых доходов в 2023 году по-прежнему будут формировать следующие поступления: налог на доходы физических лиц — 80,2%, налоги на совокупный доход — 9,4%. Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2023 год, относительно назначений 2022 года, прогнозируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 29 638,4 тыс. рублей или 12,3%.

10. В связи с преобразованием и объединением городского и сельских поселений района в муниципальный округ и согласно статьи 61.6 БК РФ в бюджет муниципального округа зачисляется:

- налог на имущество физических лиц по нормативу 100% исходя из кадастровой стоимости имущества на 2023 год в сумме 8 668,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению налога в 2022 году на 9,8% или 773,0 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением кадастровой стоимости имущества (налогооблагаемой базы).

- земельный налог зачисляется по нормативу 100% исходя из кадастровой стоимости земли и согласно налоговых ставок, утвержденных решением Муниципального Собрания округа от 25.10.2022 №28. На 2023 год земельный налог планируется со снижением к 2022 году на 1,8% или 143,3 тыс. рублей и составит сумму 7 797,0 тыс. рублей.

11. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остаются повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по

налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет округа, стимулирование инвестиционной активности, а также повышение эффективности работы с муниципальными предприятиями и проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности округа.

12. Расходная часть бюджета округа сформирована с применением программно-целевых методов. Расходы на 2023 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями).

13. Основной объем бюджетных ассигнований на 2023 год запланирован по разделам «Образование» - 55,3% (2022 год — 42,7%), «Общегосударственные вопросы» - 13,7% (2022 год — 10,7%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составит в 2023 году — 69,6% (2022 году — 55,4%) общего объема расходов бюджета округа.

Проект бюджета округа на 2023-2025 годы, так же как и бюджет 2022 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2023-2025 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

14. По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным консолидированным бюджетом на 2022 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показывает, что в целом расходы на 2023 год запланированы со снижением к 2022 годом на 236 206,6 тыс. рублей, или 19,7%.

По восьми из двенадцати разделов проекта бюджета округа на 2023 год в сравнении с предыдущим годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 268 029,6 тыс. рублей, или 51,4%, что обусловлено осуществлением в 2022 году расходов за счет средств федерального и областного бюджетов по переселению граждан из аварийного жилого фонда, по строительству и капитальному ремонту объектов соц.сферы, коммунального хозяйства, дорожной сети в рамках реализации региональных проектов.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета округа, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по четырем разделам проекта бюджета на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется увеличить расходы, в целом, на 31 823,0 тыс. рублей, или на 4,7% за счет увеличения расходов на разработку проекта рекультивации земельных

участков, занятых несанкционированными свалками, в сфере образования на оплату труда, на ремонт пищеблока в Тотемской СОШ №1, ремонтные работы в лагере Федора Конюхова.

15. Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2023 год в объеме 37 201,3 тыс. рублей, со снижением к 2022 году более чем в два раза в связи с выделением в текущем году из Дорожного фонда области субсидии на ремонт автомобильных дорог в сумме 66 077,9 тыс. рублей.

16. Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2023 год в сумме 716 687,2 тыс. рублей (2022 год — 698 042,9 тыс. рублей).

17. В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета округа предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в сумме 18 291,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 21 400,0 тыс. рублей.

Данные расходы, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и программ.

18. Одним из основных направлений бюджетной политики округа на 2023-2025 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2023 году составит 957 410,2 тыс. рублей, в 2024 году — 961 591,1 тыс. рублей, в 2025 году — 960 777,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2023-2025 годах 99,7%, не программными останутся только расходы резервного фонда (2021 год — 94,3%).

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

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

19. Размер резервного фонда администрации округа на 2023-2025 годы сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

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

бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ. В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2023-2025 годы привлечение бюджетных кредитов не планируется. Частью 2 статьи 13 проекта решения о бюджете округа на 2023-2025 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Предлагается:

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ ответственным за разработку и реализацию муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
2. Продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала.
3. Планирование бюджетных обязательств осуществлять с учетом ранее достигнутых результатов деятельности.
4. Главным распорядителям бюджетных средств при исполнении бюджета не допускать образования просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений.
5. Проект бюджета Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

05 декабря 2022 года