

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 45
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ ТОТЕМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024 ГОД
И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа «О бюджете Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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, части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 29.11.2022 № 45, стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного приказом контрольно-счетной комиссии от 10.03.2023 №11.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесен администрацией округа на рассмотрение Муниципальным Собранием Тотемского муниципального округа 15 ноября 2023 года с соблюдением срока, установленного разделом 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе.

Экспертиза проекта проведена контрольно-счётной комиссией с учётом:

- Указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;
- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- предварительных итогов социально-экономического развития округа за истекший период 2023 года, ожидаемых итогов развития округа за текущий год, прогноза социально-экономического развития округа на 2024-2026 годы;
- муниципальных программ.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации района от 30.11.2023 №1719.

Параметры бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития округа на среднесрочный период 2024-2026 годов, утвержденного постановлением администрации района от 27.11.2023 №1696, муниципальных программ округа.

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 Минфина РФ от 24 мая 2022 года №82н (в ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Минфина РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

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, 16 статей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1 067 013,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 067 013,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 1 015 118,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 015 118,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2026 год:

- общий объем доходов в сумме 1 042 549,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 042 549,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 4 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 2025 и 2026 годы.

Статьей 10 проекта решения предлагается предусмотреть норму о санкционировании расходов автономных и бюджетных учреждений округа, лицевые 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 2025 года, на 1 января 2026 года и 1 января 2027 года (часть 1 статьи 11 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 11 проекта решения — на 2024 год, на 2025 год, на 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026

годы сформированы исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального округа на 2024-2026 годы (далее Прогноз).

Основой формирования прогнозных параметров развития округа послужили анализ тенденций развития экономики области и округа, оценка основных показателей социально - экономического развития округа за 2023 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями округа, мероприятия по реализации в округе муниципальных программ.

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 Тотемского муниципального округа на 2024-2026 годы предусмотрены установленные Законом об областном бюджете на 2024-2026 годы дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ взамен дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и округов на 2024-2026 годы - 50,75% (на уровне 2022-2023 годов).

Нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2024-2026 годы составили 0,2824% (2023 год — 0,2736%, 2022 год - 0,3036%).

В сравнении с уточненными показателями бюджета округа на текущий год уменьшена сумма безвозмездных поступлений на 2024 год на 2,8% или 20 223,4 тыс. рублей, предусмотренная бюджету Тотемского муниципального округа проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», и составляет сумму 698 342,6 тыс. рублей.

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

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета на 2023 год	тыс. рублей		
		проект бюджета		
		2024 год	плановый период	
2025 год	2026 год			
ДОХОДЫ, всего:	1 073 204,0	1 067 013,6	1 015 118,4	1 042 549,4
Налоговые доходы	337 105,0	353 491,0	381 158,0	397 839,0
Неналоговые доходы	17 533,0	15 180,0	15 233,0	15 290,0
Безвозмездные поступления	718 566,0	698 342,6	618 727,4	629 420,4
РАСХОДЫ, всего:	1 103 506,5	1 067 013,6	1 015 118,4	1 042 549,4
из них (справочно)				
Программная часть	1 092 490,6	1 064 139,4	998 356,6	1 008 787,1
Непрограммные расходы	11 015,9	28 74,2	16 761,8	33 762,3
Публичные нормативные обязательства	12 856,1	12 070,6	12 070,6	12 070,6
Условно утвержденные расходы	-	-	13 887,6	30 888,1
Резервный фонд	10 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0
ДЕФИЦИТ, ПРОФИЦИТ, всего:	-30 302,5	0,0	0,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:				

кредитные источники	8 191,5			
остатки на начало года	22 111,0	-	-	-
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0	0,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета округа на 2024 год относительно характеристик бюджета Тотемского муниципального округа 2023 года:

с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- 🕒 по доходам уменьшены на 0,6 %;
- 🕒 по расходам уменьшены на 3,3 %;
- 🕒 безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 2,8 %.

без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- 🕒 по доходам увеличены на 4,0 %;
- 🕒 по расходам уменьшены на 4,2 %.

Снижение общей суммы расходов бюджета округа на 2024 год относительно ожидаемого исполнения расходов в текущем году обусловлено, в основном, осуществлением в 2023 году расходов за счет остатков средств по состоянию на 01.01.2023 года на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа в сумме 14 351,0 тыс. рублей плюс переходящий остаток средств на счетах по учету средств бюджетов поселений в сумме 7 760,0 тыс. рублей в связи с объединением поселений в муниципальный округ.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2024 год, на плановый период 2025 и 2026 годов привлечение кредитов в бюджет округа не планируется. Расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете округа на 2024-2026 годы не предусмотрены.

Проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ТОТЕМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2023 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 01.01.2024, прогноза социально-экономического развития округа на 2024 - 2026 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального округа на 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура доходов бюджета округа за период 2022 - 2026 годы представлена в таблице.

Источники доходов	2022 год факт		2023 год (уточн план)		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 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:	357 259,5	30,2	354638,0	33	368671,0	34,5	396391,0	39	413129,0	39,6
<i>налоговые доходы</i>	331 473,5	28	337 105,0	31,4	353 491,0	33,1	381 158,0	37,5	397 839,0	38,2
<i>неналоговые доходы</i>	25 786,0	2,2	17 533,0	1,6	15 180,0	1,4	15 233,0	1,5	15 290,0	1,4
Безвозмездные поступления	826 375,0	69,8	718 566,0	67	698 342,6	65,5	618 727,4	61	629 420,4	60,4
Всего доходов	1183634,5	100	1073204,0	100	1067013,6	100	1015118,4	100	1042549,4	100

Доходная часть бюджета округа на 2024 год сформирована в сумме 1 067 013,6 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений по доходам текущего года на 6 190,4 тыс. рублей (на 0,6%).

На плановый период доходы запланированы в сумме 1 015 118,4 тыс. рублей в 2025 году (-4,9% к 2024 году) и 1 042 549,4 тыс. рублей в 2026 году (+2,7% к 2025 году).

Предлагаемые на 2024 год назначения по доходам обеспечены на 65,5% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 698 342,6 тыс. рублей.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) муниципального округа прогнозируются на 2024 год в сумме 368 671,0 тыс. рублей или на 34,5% 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 2025 году 61% или 618 727,4 тыс. рублей, в 2026 году 629 420,4 тыс. рублей или 60,4%, доля собственных доходов бюджета округа (налоговые и неналоговые) составит 39 и 39,6%, соответственно.

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

Показатели	Исполнено за 2022 год	Уточн. план на 2023г	2024 год (проект)	Отклонение 2024г к 2023г	тыс. рублей			
					2025 год (проект)	Откл-ие 2025г к 2024г	2026 год (проект)	Отклонение 2026 к 2025г
Налоговые доходы	331 473,5	337 105,0	353 491,0	+16 386,0 (+4,9%)	381 158,0	+27 667,0 (+7,8%)	397 839,0	+16 681,0 (+4,4%)
Неналоговые доходы	25 786,0	17 533,0	15 180,0	-2 353,0 (-13,4%)	15 233,0	+53,0 (+0,3%)	15 290,0	+57,0 (+0,4%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	357 259,5	354 638,0	368 671,0	+14 033,0 (+4%)	396 391,0	+27 720,0 (+7,5%)	413 129,0	+16 738,0 (+4,2%)
Безвозмездные поступления	826 375,0	718 566,0	698 342,6	-20 223,4 (-2,8%)	618 727,4	-79 615,2 (-11,4%)	629 420,4	+10 693,0 (+1,7%)
Всего доходов	1 183 634,5	1 073 204,0	1 067 013,6	-6 190,4 (-0,6%)	1 015 118,4	-51 895,2 (-4,9%)	1 042 549,4	+27 431,0 (+2,7%)

В течение текущего финансового года изменения, уточняющие основные параметры бюджета округа на 2023 год, внесены 7 раз. В результате доходы бюджета округа увеличены на 110 409,7 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям, или на 11,5 %, в основном, за счет увеличения группы «Безвозмездные поступления» (на 110 009,7 тыс. рублей).

Объем доходов на 2024 год запланирован со снижением к плановым назначениям 2023 года на 0,6% или на 6 190,4 тыс. рублей, что обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений.

В плановом периоде доходная часть бюджета округа прогнозируется:

- в 2025 году со снижением относительно предшествующего года на 4,9% или на 51 895,2 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений,
- в 2026 году планируется рост к прогнозным показателям 2025 года на 2,7% или на 27 431,0 тыс. рублей за счет увеличения собственных доходов и безвозмездных поступлений.

Снижение безвозмездных поступлений в 2025 году 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 со снижением на 2025 год суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 26 363,0 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 2023 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

В проекте бюджета округа налоговые доходы в 2024 году составят сумму 353 491,0 тыс. рублей, или 33,1% объема доходов бюджета округа, в 2025 году — 381 158,0 тыс. рублей, или 37,5%, в 2026 году — 397 839,0 тыс. рублей, или 38,2% в структуре доходов бюджета округа.

Основную долю налоговых доходов в 2024 году по-прежнему будут формировать следующие поступления:

- налог на доходы физических лиц - 79,3% (в 2025 году - 79,7%, в 2026 году - 80,1%).
- налоги на совокупный доход - 9,7% (в 2024 году - 9,9%, в 2026 году - 9,6%).

Данные об основных налоговых доходах бюджета округа представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2023 год	Доля в общем объеме	Проект 2024 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2024/2023	2025 год проект	2026 год проект
Налог на доходы физических лиц	270232,0	80,2	280253,0	79,3	+10021,0 (+3,7%)	303870,0	318887,0
Доходы от уплаты акцизов	15829,0	4,7	18915,0	5,4	+3086,0 (+19,5%)	19405,0	20290,0
Налоги на совокупный доход	31779,0	9,4	34329,0	9,7	+2550,0 (+8%)	37680,0	38246,0
<i>налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения</i>	<i>29817,3</i>	<i>8,8</i>	<i>32117,0</i>	<i>9,1</i>	<i>+2299,7 (+7,7%)</i>	<i>35442,0</i>	<i>35981,0</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>58,0</i>	<i>-</i>	<i>27,0</i>	<i>-</i>	<i>-31,0 (-53%)</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>1900,0</i>	<i>0,6</i>	<i>2185,0</i>	<i>0,6</i>	<i>+285,0 (+15%)</i>	<i>2211,0</i>	<i>2238,0</i>
Налоги на имущество	16465,0	4,9	18090,0	5,1	+1625,0 (+9,9%)	18299,0	18512,0
<i>налог на имущество</i>	<i>8668,0</i>	<i>2,6</i>	<i>9956,0</i>	<i>2,8</i>	<i>+1288,0 (+14,8%)</i>	<i>10165,0</i>	<i>10378,0</i>
<i>земельный налог с организаций</i>	<i>4310,0</i>	<i>1,3</i>	<i>4557,0</i>	<i>1,3</i>	<i>+247,0 (+5,7%)</i>	<i>4557,0</i>	<i>4557,0</i>
<i>Земельный налог с физических лиц</i>	<i>3487,0</i>	<i>1</i>	<i>3577,0</i>	<i>1</i>	<i>+90,0 (+2,6%)</i>	<i>3577,0</i>	<i>3577,0</i>
Государственная пошлина, сборы	2800,0	0,8	1904,0	0,5	-896,0 (-32%)	1904,0	1904,0
Всего	337 105,0	100	353 491,0	100	+16 386,0 (+4,9%)	381 158,0	397 839,0

Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2024 год, относительно назначений 2023 года, планируется обеспечить, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 10 021,0 тыс. рублей или 3,7% и доходов от уплаты акцизов на 3 086,0 тыс. рублей или 19,5%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2024 год, в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2023 году (доля налогов изменилась с 0,2 до 0,9 процентных пункта).

Налог на доходы физических лиц

Наиболее значимым источником собственных доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц, который в 2024 году составит 76% всех налоговых и неналоговых поступлений.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году в бюджет округа прогнозируется в объеме 280 253,0 тыс. рублей с увеличением к показателю 2023 года на 10 021,0 тыс. рублей, или на 3,7%, за счет роста фонда заработной платы.

На 2025 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 303 870,0 тыс. рублей (+8,4% к 2024 году), на 2026 год - 318 887,0 тыс. рублей (+4,9% к 2025 году).

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2024 год - 79,3% (оценка 2023 года - 80,2%).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен прогнозируемый Департаментом финансов области на 2024 год фонд заработной платы в размере 3 203,8 млн. рублей за минусом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению (оценка 2023 года 2 962,2 млн. рублей).

На 2025 и 2026 годы фонд заработной платы прогнозируется с ростом к предшествующему году на 8,4 и 4,9%, 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 2024-2026 годы учтено действующее суммарное значение дополнительных нормативов отчисления НДФЛ для Тотемского муниципального округа, предусмотренное проектом Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»: 50,75% (на уровне 2023 года).

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

Показатели	2023 год оценка	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Фонд оплаты труда (по паспорту) тыс. руб.	2962,2	3203,8	3474,6	3646,7
в % к предыдущему году	x	108,2	108,4	104,9
Налог на доходы физических лиц тыс. руб.	270232,0	280253,0	303870,0	318887,0
в % к предыдущему году	x	103,7	108,4	104,9

Как видно из таблицы, темп роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2024-2026 годы к предшествующему году соответствует темпу роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Тотемского муниципального округа на 2024-2026 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 2022-2023 годы и прогнозируется на 2024 год в сумме 18 915,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому поступлению в 2023 году на 19,5% или 3 086,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от уплаты акцизов в 2025 году составит 19 405,0 тыс. рублей (рост к 2024 году на 2,6%), в 2026 году — 20 290,0 тыс. рублей (рост на 4,6% к 2025 году).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2024 год - 5,4% (2023 год - 4,7%).

При расчете поступления доходов от уплаты акцизов учтено увеличение дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (округов) от акцизов на нефтепродукты в соответствии с Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» - с 0,2736% в 2023 году до 0,2824% на 2024-2026 годы.

Государственная пошлина

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины за 2022-2023 годы и изменения ставок государственной пошлины.

Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2024 год планируется в сумме 1 904,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов на уровне прогнозных показателей 2024 года в сумме 1 904,0 тыс. рублей ежегодно.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024-2026 годы учитывалась: динамика поступления налога за 2022-2023 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 2022 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет округа на 2024 год планируется в сумме 32 117,0 тыс. рублей (с учетом единого норматива зачисления в муниципальный округ 50% и дифференцированного норматива 12,92% (2023 год - 14,74%), с увеличением к ожидаемому исполнению по налогу за 2023 год на 7,7% или 2 299,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета округа поступление данного налога в 2025 году прогнозируется в объеме 35 442,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 35 981,0 тыс. рублей.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета округа составит по прогнозу на 2024 год - 9,1%, на 2025-2026 годы 9,3 и 9%, соответственно (2023 год - 8,8%).

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 2024 год предусмотрены проектом в размере 2 185,0 тыс. рублей, что на 15% больше ожидаемого поступления по налогу за 2023 год (1 900,0 тыс. рублей по 260 патентам).

На плановый период 2025 и 2026 годов поступление данного налога спрогнозировано с ростом к предшествующему году на 1,2% и составит 2 211,0 тыс. рублей в 2025 году, 2 238,0 тыс. рублей в 2026 году.

налог на имущество физических лиц по нормативу 100% исходя из кадастровой стоимости имущества. Данный налог прогнозируется в 2024 году в сумме 9 956,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению налога в 2023 году на 14,8% или 1 288,0 тыс. рублей, в основном в связи с увеличением кадастровой стоимости имущества (налогооблагаемой базы).

Поступление налога на имущество физических лиц в 2025 и 2026 годах запланировано с ростом к предшествующему году на 2,1% в сумме 10 165,0 тыс. рублей и 10 378,0 тыс. рублей соответственно.

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 2024 год земельный налог планируется с увеличением к 2023 году на 4,3% или 337,0 тыс. рублей и составит сумму 8 134,0 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы поступление налога планируется на уровне прогнозных показателей 2024 года в сумме 8 134,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального округа в 2024 году составит 15 180,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому поступлению в 2023 году на 13,4% или 2 353,0 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета округа в 2024 году они занимают 4,1% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов (2023 год — 4,9%).

Объем неналоговых доходов в бюджет округа на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется:

- на 2025 год в сумме 15 233,0 тыс. рублей, увеличение на 0,3 % к поступлению 2024 года;
- на 2026 год в сумме 15 290,0 тыс. рублей, рост к 2025 году на 0,4%.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2023-2026 годов представлены в таблице:

Показатели	тыс. рублей						
	Исполнение за 2022 год	Уточн. план на 2023г	2024 год проект	Уд.вес, %	Отклонение к 2024г 2023г	2025 год проект	2026 год проект
Доходы, получаемые в виде арендной пл. за земли	4385,7	2005,0	1970,0	13	-35,0 (-1,7%)	1970,0	1970,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	1386,5	2109,0	2000,0	13,2	-109,0 (-5,2%)	2000,0	2000,0
Прочие поступления от исп. имущества	1854,6	1927,0	1854,0	12,2	-73,0 (-3,8%)	1854,0	1854,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	814,4	871,0	905,0	6	+34,0 (+3,9%)	958,0	1015,0
Доходы от оказания платных услуг и комп. затрат государства	4931,5	5763,0	5001,0	32,9	-762,0 (-13,2%)	5001,0	5001,0
Доходы от продажи матер и нематер. активов	4050,3	3106,0	1618,0	10,6	-1488,0 (-47,9%)	1618,0	1618,0
Штрафы, санкции, возм. ущерба	7930,7	1752,0	1832,0	12,1	+80,0 (+4,5%)	1832,0	1832,0
Всего неналоговых доходов	25 786,0	17 533,0	15 180,0	100	-2353,0 (-13,4%)	15 233,0	15 290,0

В проекте бюджета округа на 2024 год поступление неналоговых доходов планируется со снижением к плановым назначениям на 2023 год на 13,4% или на 2 353,0 тыс. рублей по большинству доходных источников, наибольшее снижение в суммовом выражении прогнозируется по доходам от продажи активов на 1 488,0 тыс. рублей (47,9%) и доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 762,0 тыс. рублей (13,2%).

В структуре неналоговых доходов бюджета округа на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг - 32,9-32,7%.

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 округа, с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли. Поступление арендной платы на 2024 год в бюджет округа прогнозируется в сумме 1 970,0 тыс. рублей, с незначительным снижением к ожидаемому исполнению арендной платы в 2023 году на 35,0 тыс. рублей или 1,7%.

На 2025 и 2026 годы арендная плата за земельные участки прогнозируется на уровне плановых назначений 2024 года в сумме 1 970,0 тыс. рублей.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества -

В соответствии с положениями статьи 62 Бюджетного кодекса РФ доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, зачисляются в бюджеты муниципальных округов по нормативу 100 %.

План по сбору данного доходного источника за 10 месяцев 2023 года исполнен в сумме 1 913,1 тыс. рублей, или на 90,7 % от утвержденных назначений.

Расчет по доходам от сдачи в аренду имущества составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации округа, а также с учетом динамики поступления аренды. Объем поступлений в бюджет округа прогнозируется в 2024 году в сумме 2 000,0 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 5,2% или 109,0 тыс. рублей.

Ожидаемый объем поступлений по данному доходному источнику в бюджет округа в 2025 - 2026 годах прогнозируется на уровне плановых назначений 2024 года в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Прочие доходы от использования имущества — данные доходы в проекте бюджета округа на 2024 год предусмотрены в сумме 1 854,0 тыс. рублей, из них поступление платы по договорам социального найма муниципального жилого фонда.

На 2025 и 2026 годы поступление соцнайма прогнозируется на уровне запланированного поступления в 2024 году в сумме 1 854,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба — поступление на 2024 год планируется в сумме 1 832,0 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы сумма штрафов прогнозируется на уровне планового поступления суммы штрафов в 2024 году в сумме 1 832,0 тыс. рублей ежегодно.

По данному доходному источнику в бюджет округа на 2024 год поступления планируются по 7 администраторам доходов.

Наибольший удельный вес занимают штрафы, администрируемые Департаментом лесного комплекса области - 950,2 тыс. рублей или 51,9% по нормативу зачисления в бюджет округа 100%, Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области - 574,3 тыс. рублей или 31,3%, Облхотдепартаментом Вологодской области - 240,0 тыс. рублей или 13,1%.

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2024 год в бюджете округа запланированы в сумме 5 001,0 тыс. рублей от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», на 2025 и 2026 годы - на уровне плановых назначений на 2024 год в сумме 5 001,0 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 2024 год поступление налога прогнозируются в сумме 905,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 958,0 тыс. рублей и 1 005,0 тыс. рублей (+5,8% к предшествующему году).

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета округа на 2024 год сформированы в сумме 1 618,0 тыс. рублей. Согласно проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального округа на 2024 год Комитетом имущественных

отношений администрации округа планируется продажа одного объекта недвижимости с земельным участком в д. Погорелово.

На 2025 и 2026 годы доходы от продажи активов прогнозируются на уровне плановых назначений на 2024 год в сумме 1 618,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 01.11.2023 года задолженность в бюджет Тотемского муниципального округа составляет 3 225,0 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде имущества - 282,2 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, физические лица – 2 146,3 тыс. рублей;
- по аренде земельных участков, юридические лица – 796,5 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 2023-2026 годы представлены в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2023г	2024 год (проект)	Доля в общем объеме, %	Отклонение 2024г к 2023г	тыс. рублей	
					2025 год (проект)	2026 год (проект)
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	48 602,0	52 305,7	7,5	+3 703,7 (+7,6%)	25 942,7	21 118,3
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбаланс. бюджетов	6 572,3	-	-	-6 572,3 (-100%)	1 601,4	-
Дотация на част. комп. допол. расходов на повышение опл. труда	98 530,7	114 678,2	16,4	+16 147,5 (+16,4%)	119 635,7	124 714,1
субсидии	136 966,6	131 230,5	18,8	-5 736,1 (-4,2%)	56 896,9	49 223,5
субвенции	366 771,4	400 128,2	57,3	+33 356,8 (+9,1%)	414 650,7	434 364,5
Иные межбюджетные трансферты	43 744,0	-	-	-43 744,0 (-100%)	-	-
Прочие безвозмездные поступления	17 379,0	-	-	-17 379,0 (-100%)	-	-
Всего безвозмездных поступлений	718 566,0	698 342,6	100	-20 223,4 (-2,8%)	618 727,4	629 420,4

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет округа на 2024 год планируются в сумме 698 342,6 тыс. рублей, что на 2,8% ниже уточненных плановых назначений 2023 года, на 2025 и 2026 годы безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 618 727,4 тыс. рублей и 629 420,4 тыс. рублей, соответственно.

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 за счет выделения в 2023 году иных межбюджетных трансфертов областного бюджета на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусов) для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в сумме 43 744,0 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета округа

5.1 Параметры расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Основные направления бюджетной политики Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сохраняют преемственность задач, определенных на 2023-2025 годы.

При формировании расходной части бюджета округа учитывались следующие приоритеты:

- реализация Указов Президента Российской Федерации;
- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
- 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» (ред. от 01.06.2023), приказа Министерства Финансов РФ от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 округа сформирована с применением программно-целевого метода.

Расходы на 2024-2026 годы 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведено в таблице.

Наименование	Бюджет 2024 года	Бюджет 2025 года	Бюджет 2026 года	тыс. рублей			
				отклонение			
				2025/2024		2026/2025	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	137759,8	117047,0	120749,2	-20712,8	-15	+3702,2	+3,2
Национальная оборона	-	-	-	-	-	-	-
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	11969,6	11282,5	11282,5	-687,1	-5,7	-	-
Национальная экономика	107882,8	104957,9	98458,9	-2924,9	-2,7	-6499,0	-6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	57674,2	54582,4	57082,4	-3091,8	-5,4	+2500,0	+4,6
Охрана окружающей среды	9747,9	100,0	100,0	-9647,9	-99	-	-
Образование	594630,7	588517,3	601755,0	-6113,4	-1	+13237,7	+2,2
Культура, кинематография	82827,2	78715,5	78715,5	-4111,7	-5	-	-
Здравоохранение	672,0	672,0	1072,0	-	-	+400,0	+59,5
Социальная политика	29834,6	24060,0	21149,6	-5774,6	-19,3	-2910,4	-12,1
Физическая культура и спорт	34014,8	21296,2	21296,2	-12718,6	-37,4	-	-
Итого расходов	1067013,6	1001230,8	1011661,3	-65782,8	-6,2	+10430,5	+1
Условно утверждаемые расходы	-	13887,6	30888,1	x	x	x	x
Всего расходов	1067013,6	1015118,4	1042549,4	-51895,2	-4,9	+27431,0	+2,7

Структура расходов бюджета округа на 2024 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года и отчетом за 2022 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2022 года	Бюджет 2023 года	Бюджет 2024 года	Доля в %	тыс. рублей			
					отклонение			
					2024/2022		2024/2023	
				в сумме	в %	в сумме	в %	
Общегосударственные вопросы	130200,2	126445,7	137759,8	12,9	+7559,6	+5,8	+11314,1	+8,9
Национальная оборона	1322,6	683,5	-	-	-1322,6	-100	-683,5	-100
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	10075,5	10028,1	11969,6	1,1	+1894,1	+18,8	+1941,5	+19,4
Национальная экономика	155103,3	145527,8	107882,8	10,1	-47220,5	-30,4	-37645,0	-25,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	216245,1	124747,0	57674,2	5,4	-158570,9	-73,3	-67072,8	-53,8
Охрана окружающей среды	319,1	8342,6	9747,9	0,9	+9428,8	в 29р	+1405,3	+16,8
Образование	510613,0	539158,8	594630,7	55,7	+84017,7	+16,4	+55471,9	+10,3
Культура, кинематография	82824,4	97839,9	82827,2	7,8	+2,8	0,0	-15012,7	-15,3
Здравоохранение	1865,1	1111,2	672,0	0,1	-1193,1	-64	-439,2	-39,5
Социальная политика	35222,0	29498,5	29834,6	2,8	-5387,4	-15,3	+336,1	+1,1
Физическая культура и спорт	31801,3	20043,4	34014,8	3,2	+2213,5	+7	+13971,4	+69,7
Обслуживание гос. (муниципального) долга	51,3	80,0	-	-	-51,3	-100	-80,0	-100
Итого расходов	1175643,1	1103506,5	1067013,6	100	-108629,5	-9,2	-36492,9	-3,3

Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год предусмотрен в сумме 1 067 013,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 368 671,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 698 342,6 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ - 380 819,2 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2024 год запланирован по разделам «Образование» - 55,7% (2023 год - 48,9%), «Общегосударственные вопросы» - 12,9% (2023 год - 11,5%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составит: в 2024 году - 69,5% общего объема расходов бюджета округа (2023 год - 62,3%).

Проект бюджета округа на 2024-2026 годы, так же как и бюджет 2023 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики округа на 2024-2026 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2024 год в объеме 35 014,0 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 6 021,2 тыс. рублей или 15%.

На 2025 год Дорожный фонд составит 42 215,0 тыс. рублей, на 2026 год — 35 316,0 тыс. рублей.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 12 070,6 тыс. рублей (2023 год - 12 856,1 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 2024 год в сумме 794 760,5 тыс. рублей (2023 год - 752 766,6 тыс. рублей), на 2025 год - 798 953,8 тыс. рублей, на 2026 год - 817 081,5 тыс. рублей.

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

По сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показал, что, в целом, расходы на 2024 год запланированы со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2023 году на 36 492,9 тыс. рублей или 3,3%.

По шести из двенадцати разделов проекта бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 120 933,2 тыс. рублей, или 32,7%, что обусловлено осуществлением в 2023 году расходов по капитальному ремонту и укреплению материально-технической базы учреждений соц.сферы, расходов на приобретение автобусов в рамках реализации региональных проектов.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета округа, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по шести разделам проекта бюджета на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется увеличить расходы, в целом, на 84 440,3 тыс. рублей или на 11,5% за счет увеличения расходов в сфере образования на оплату труда, на проведение капитального ремонта в МБОУ «Тотемская СОШ №2», в здании МАУ «Тотемский ФОК» в д. Варницы.

Расходы бюджета округа на 2025 год (с учетом условно утверждаемых расходов) относительно назначений 2024 года запланированы со снижением на 51 895,2 тыс. рублей, или 4,9%, на 2026 год расходы в сравнении с 2025 годом увеличиваются на 27 431,0 тыс. рублей, или 2,7%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета округа предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2025 год в сумме 13 887,6 тыс. рублей, или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2026 год в сумме 30 888,1 тыс. рублей, или 5,5%.

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 2024-2026 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета округа на 2024-2026 годы сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году составит 1 064 139,4 тыс. рублей, в 2025 году - 998 356,6 тыс. рублей, в 2026 году - 1 008 787,1 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составит в 2024-2026 годах 99,7%, не программными останутся расходы резервного фонда и расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии (2023 год - 99%).

Наибольшую долю в расходах бюджета округа на период 2024 – 2026 годов составят расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы» - от 53 до 57%, «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского округа на 2022-2026 годы» - от 8 до 10%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета округа представлены паспорта 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.

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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будут осуществлять пять главных распорядителя бюджетных средств.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование	2023 год	2024 год план	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Расходы на управление, всего	126445,7	137759,8	117047,0	120749,2
Функционирование высшего должностного лица округа	3062,3	3250,0	3250,0	3250,0
Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	1296,3	1266,7	1266,7	1266,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	65868,4	63769,7	63771,1	63768,7
Судебная система	0,7	2,5	2,6	17,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	9136,0	9698,0	9698,0	9698,0
Резервные фонды	577,7	2000,0	2000,0	2000,0
Другие общегосударственные вопросы	46504,3	57772,9	37058,6	40748,6

В проекте решения расходы бюджета округа по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2024 год в размере 137 759,8 тыс. рублей, что выше уточненных назначений 2023 года на 11 313,3 тыс. рублей или 8,9% за счет резервирования расходов на мероприятия по поддержке местных инициатив.

На 2025 год расходы прогнозируются со снижением на 15% в сравнении с 2024 годом и составят 117 047,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 120 749,2 тыс. рублей (+3% к 2025 году).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета округа в 2024 году составит 12,9% (2023 год — 11,5%).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы», «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы», «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы».

Доля программного финансирования в разделе составит в 2024 году 97,9%. Вне программных мероприятий предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда и расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии.

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 - на 2024 год в сумме 77 984,4 тыс. рублей, на 2025 год - 77 985,8 тыс. рублей, на 2026 год - 77 983,4 тыс. рублей;

- предусмотрены средства резервного фонда администрации Тотемского муниципального округа на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории округа - на 2024-2026 годы в размере 2 000,0 тыс. рублей ежегодно;
- предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» - ежегодно в сумме 27 659,2 тыс. рублей;
- освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации - 1 500,0 тыс. рублей ежегодно;
- предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям - ежегодно в сумме 1 918,2 тыс. рублей;
- на проведение ремонта в здании администрации округа - 3 690,0 тыс. рублей;
- реализацию переданных государственных полномочий, связанных с общегосударственным управлением, в т.ч. на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ Тотемского муниципального округа» - 5 761,2 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 20 714,3 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации округа на 2024-2026 годы сформирован в объеме 2000,0 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, не запланированы ввиду отсутствия суммы субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета, которая является источником финансирования данных расходов.

5.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу в бюджете Тотемского муниципального округа предусмотрен на 2024 год в сумме 11 969,6 тыс. рублей, что больше назначений 2023 года на 1 941,5 тыс. рублей или 19,4% в связи с увеличением расходов на функционирование диспетчерской службы и спасательных формирований.

На 2024 - 2025 годы ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 11 282,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2024-2026 годах будет осуществлять администрация округа в рамках муниципальных программ «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы», «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы».

По данному разделу предусмотрены расходы:

- на содержание единой дежурной диспетчерской службы на 2024-2026 годы в сумме 7 449,1 тыс. рублей ежегодно,

- мероприятия по обеспечению безопасности на водных объектах, гражданской обороне ежегодно в сумме 350,0 тыс. рублей,
- эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на 2024 год в сумме 543,2 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 399,2 тыс. рублей ежегодно,
- мероприятия по профилактике преступлений на 2024 год в сумме 149,5 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 146,4 тыс. рублей ежегодно,
- мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории округа на 2024-2026 годы в сумме по 2 752,8 тыс. рублей ежегодно,
- мобилизационная подготовка экономики и защита государственной тайны на территории Тотемского муниципального округа на 2024 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 60,0 тыс. рублей,
- привлечение общественности к охране общественного порядка и поддержку волонтерского движения ежегодно в сумме 125,0 тыс. рублей.

5.2.3 Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» планируются на 2024 год в сумме 107 882,8 тыс. рублей, что на 25,9% или 37 645,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения расходов по отрасли в 2023 году, в основном, в связи с осуществлением в текущем году за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета расходов на приобретение автобусов для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах регулярных перевозок.

На 2025 год объем бюджетных ассигнований по разделу прогнозируется в сумме 104 957,9 тыс. рублей, на 2026 год – 98 458,9 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах бюджета округа в 2024 году составит 10,1% против 13,2% в текущем году.

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

Финансирование по разделу в 2024 году будет осуществляться по пяти направлениям, основная доля которого придется на подразделы «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 42 163,9 тыс. рублей или 39%, «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 35 014,0 тыс. рублей или 32,5%.

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

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы:

- на организацию временной занятости несовершеннолетних - ежегодно по 595,0 тыс. рублей;
- на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в крестьянских (фермерских) хозяйствах — на 2024-2026 годы по 50,0 тыс. рублей;
- на проведение районных конкурсов, соревнований в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Тотемского муниципального округа» - на 2024-2026 годы по 255,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в проекте бюджета предусмотрены расходы на локализацию и ликвидацию очагов распространения борщевика Сосновского на территории округа в объеме 7 358,2 тыс. рублей (209,62 га);

- на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 340,6 тыс. рублей на подготовку проекта межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (1560,38 га);
- на поддержку транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей при осуществлении транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок - на 2024 год в сумме 20 108,1 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме 20 308,1 тыс. рублей и 20 708,1 тыс. рублей, соответственно, в том числе за счет субсидии областного бюджета в сумме 13 102,9 тыс. рублей ежегодно (5440 рейсов);
- расходы муниципального Дорожного фонда Тотемского округа - в 2024 году 35 014,0 тыс. рублей, 2025 году - 42 215,0 тыс. рублей и 2026 году - 35 316,0 тыс. рублей, в основном, в виде предоставления субсидии на иные цели МАУ «Благоустройство» на осуществление дорожной деятельности;
- на содержание объектов муниципального имущества — на 2024 год в сумме 2 367,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2 191,2 тыс. рублей ежегодно;
- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства — на 2024 год в сумме 331,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы ежегодно в сумме 31,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности округа — на 2024-2026 годы по 131,5 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг — на 2024 год в сумме 709,3 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета в сумме 571,6 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме 558,8 тыс. рублей ежегодно;
- предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий») — на 2024 год в сумме 38 622,3 тыс. рублей (+16,7% к 2023 году), на 2025 год и 2026 годы в сумме 38 622,3 тыс. рублей ежегодно.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования в бюджете округа на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 57 674,2 тыс. рублей, что более чем в два раза ниже уточненных плановых назначений 2023 года, в основном, в связи с осуществлением в текущем году расходов по окончанию реконструкции системы водоснабжения в г. Тотма в рамках регионального проекта «Чистая вода», расходов по проекту «Народный бюджет» и расходов по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям округа в рамках реализации мероприятий по энергоэффективности с целью снижения затрат.

На 2025 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 54 582,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 57 082,4 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах бюджета округа в 2024 году составит 5,4% (2023 год — 11,3%).

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

Программно-целевые расходы по разделу на 2024-2026 годы составят 100%.

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

Наименование	Уточненный план 2023г	Бюджет 2024 года	Доля, %	Плановый период	
				2025 год	2026 год
Общий объем расходов, в т.ч.	124 747,0	57 674,2	100	117 047,0	120 749,2
Жилищное хозяйство	4 693,4	1 063,0	1,8	4 163,0	4 163,0
Коммунальное хозяйство	65 886,9	3 404,0	5,9	2 634,0	2 634,0
Благоустройство	35 361,3	34 544,2	59,9	29 181,9	30 681,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 805,4	18 663,0	32,4	18 603,5	18 603,5

Проектом решения предусматривается распределение бюджетных ассигнований по подразделам в следующих объемах:

1) **жилищное хозяйство** – в 2024 году – 1 063,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2023 года более чем в четыре раза в связи с осуществлением в 2023 году закупок по приобретению 2-х квартир, проведением противоаварийных работ, строительного контроля и авторского надзора по зданию, находящегося по адресу Советская, д. 6, на 2025-2026 годы ассигнования прогнозируются ежегодно в сумме 4 163,0 тыс. рублей, в том числе:

- ремонт объектов муниципального имущества — ежегодно в сумме 1 063,0 тыс. рублей,
- приобретение 2-х квартир по решению суда в сумме по 1 600,0 тыс. рублей ежегодно на 2025-2026 годы,
- поддержка муниципального жилищного фонда на 2025-2026 годы ежегодно 1 500,0 тыс. рублей;

2) **коммунальное хозяйство** – в 2024 году – 3 404,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года более чем в 19 раз в связи с осуществлением расходов в 2023 году в рамках проекта «Народный бюджет», выделением субсидий муниципальным унитарным предприятиям в целях модернизации коммунальной инфраструктуры. В 2025 году расходы запланированы в сумме 2 634,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 634,0 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по модернизации коммунальной инфраструктуры (субсидия МУПам) на 2024 год в сумме 3 270,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидии МУП «Тотемские тепловые системы» на проведение ремонта муниципального имущества на 2025-2026 годы ежегодно по 2 000,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидии МУП «Тотьма-Водоканал» на возмещение фактически понесенных затрат в сфере водоснабжения и водоотведения на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей,
- предоставление ежегодно на 2025-2026 годы в сумме по 500,0 тыс. рублей субсидии на возмещение затрат в связи с проведением ремонтов муниципального имущества предприятиям, имеющим прочую коммунальную инфраструктуру.

3) **благоустройство** – в 2024 году запланированы средства в сумме 34 544,2 тыс. рублей (из них за счет средств вышестоящих бюджетов 20 568,9 тыс. рублей), со снижением к уровню 2023 года на 817,1 тыс. рублей или 2,3 %, в 2025 году – 29 181,9 тыс. рублей, в 2026 году — 30 681,9 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по благоустройству дворовых, общественных территорий округа, дворовых территорий многоквартирных домов на 2024 год в сумме 14 226,9 тыс. рублей,
- организация и обслуживание уличного освещения на территории округа в 2024 году в сумме 13 102,8 тыс. рублей, на 2025-2026 годы ежегодно в сумме 21 467,4 тыс. рублей,
- мероприятия по благоустройству территории округа на 2024 год в сумме 7 214,5 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 7 714,5 тыс. рублей и 9 214,5 тыс. рублей соответственно (субсидия МАУ «Благоустройство»).

4) другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства — в 2024 году планируются ассигнования в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Благоустройство» в сумме 18 663,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах ежегодно в сумме 18 603,5 тыс. рублей.

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2024-2029 годы».

Расходы на программные мероприятия по разделу запланированы:

- на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками, на 2024 год в сумме 9 647,9 тыс. рублей,
- ежегодно на 2024-2026 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.

Характеристика расходов бюджета округа по социальной сфере

Проектом решения «О бюджете Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2024 году в сумме 741 979,3 тыс. рублей, или 69,5 % от общего объема расходов бюджета округа, в 2025 году – 713 261,0 тыс. рублей, или 71,2 %, в 2026 году – 723 988,3 тыс. рублей, или 71,6 % от общего объема расходов. По сравнению с утвержденными расходами на 2023 год расходы в 2024 году увеличатся на 54 327,5 тыс. рублей или 7,9 %.

Структура расходов бюджета округа на финансирование социальной сферы приведена в следующей таблице.

Наименование	Утверждено на 2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2025 год		Проект на 2026 год	
	Сумма	% в расходах	Сумма	% в расходах	Сумма	% в расходах	Сумма	% в расходах
Образование	539158,8	78,4	594630,7	80,1	588517,3	82,5	601755,0	83,1
Культура	97839,9	14,2	82827,2	11,2	78715,5	11	78715,5	10,9
Здравоохранение	1111,2	0,2	672,0	0,1	672,0	0,1	1072,0	0,1
Соц. политика	29498,5	4,3	29834,6	4	24060,0	3,4	21149,6	2,9
Физ. культура и спорт	20043,4	2,9	34014,8	4,6	21296,2	3	21296,2	3
Всего	687651,8	100	741979,3	100	713261,0	100	723988,3	100

Из приведенных данных можно сделать вывод, что обеспечена социальная направленность при проектировании бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, что соответствует основным направлениям бюджетной политики Тотемского муниципального округа.

В 2024-2026 годах наибольшая доля в расходах на социальную сферу, так же как и в предыдущие годы, приходится на финансирование мероприятий по разделу «Образование» - 80,1 %, 82,5 % и 83,1 %, соответственно (в 2023 году – 78,4 %).

5.2.6 Раздел «Образование»

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2024 год в бюджете округа определен в сумме 594 630,7 тыс. рублей, что выше плановых назначений по разделу на 2023 год на 55 471,9 тыс. рублей или 10,3%. На 2025 год бюджетные ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 588 517,3 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 1%), на 2026 год – 601 755,0 тыс. рублей (рост к 2025 году на 2,2%).

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета округа составит в 2024 году 55,7% (2023 год — 48,9%).

Расходы проекта бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя: администрация округа и управление образования. Основная доля расходов (95,4%) приходится на управление образования.

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

Наименование	Уточненный план 2023г	2024 год проект		2024г к 2023г,%	2025 год прогноз	2026г проект
		всего	в т.ч. за счет средств обл и фед бюджетов			
Общий объем расходов, в том числе:	539 158,8	594 630,7	428 845,0	110,3	588 517,3	601 755,0
Дошкольное образование	159 809,9	174 525,4	150 454,7	109,2	177 815,7	185 095,5
Общее образование	282 147,0	309 383,8	245 760,0	109,6	318 647,8	324 605,7
Дополнительное образование детей	38 098,3	48 777,2	7 000,0	128	41 160,8	41 160,8
Молодежная политика и оздоровление детей	1 532,5	1 731,5	-	113	1 731,5	1 731,5
Другие вопросы в области образования	57 571,1	60 212,8	25 630,3	104,6	49 161,5	49 161,5

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

В 2024-2026 годах бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на финансирование мероприятий муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы», «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы»

и «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы».

Увеличение общего объема ассигнований по отрасли в 2024 году в сравнении с расходами 2023 года на 10,3% обусловлено увеличением расходов на оплату труда, на реализацию мероприятий Национальных проектов, на ремонтные работы в МБОУ «Тотемская СОШ №2», МБУК «Тотемская детская музыкальная школа», в основном, за счет субсидий областного бюджета.

подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы бюджета округа по подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены на 2024 год в сумме 174 525,4 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2023 года на 14 715,5 тыс. рублей или 9,2% (средства областного бюджета).

На плановый период расходы по подразделу предусмотрены в сумме 177 815,7 тыс. рублей в 2025 году (рост к 2024 году на 1,9%) и в сумме 185 095,5 тыс. рублей в 2026 году (рост к 2025 году на 4,1%).

Из общей суммы расходов в 2024 году (174 525,4 тыс. рублей) основная часть расходов подраздела (85,7%) будет осуществляться за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в сумме 149 554,7 тыс. рублей, 2025 году - 154 137,8 тыс. рублей, 2026 году - 161 417,6 тыс. рублей (2023 год - 135 588,4 тыс. рублей).

Также по разделу запланированы расходы:

- на обеспечение безопасности участников образовательного процесса на 2024 год в сумме 1 123,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы ежегодно по 758,4 тыс. рублей,
- на осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений дошкольных образовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов) на 2024 год в сумме 927,8 тыс. рублей.

подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы бюджета округа по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2024 год в сумме 309 383,8 тыс. рублей, что больше назначений 2023 года на 27 236,8 тыс. рублей или 9,6% (субвенция областного бюджета). Основную часть расходов подраздела составят расходы, осуществляемые за счет субвенции областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях, в сумме 210 929,1 тыс. рублей или 68,2% (2023 год - 190 795,7 тыс. рублей или 67,6%).

На 2025 год расходы на общее образование в бюджете округа предусмотрены в сумме 318 647,8 тыс. рублей (+3% к расходам 2024 года), на 2026 год в сумме 324 605,7 тыс. рублей (+1,9% к 2025 году).

Запланированы расходы по разделу «Общее образование»:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на 2024 год в сумме 13 975,1 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 14 000,0 и 14 070,0 тыс. рублей, соответственно,
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, на 2024 год в сумме 12 593,5 тыс. рублей, на 2025 - 12 309,3 тыс. рублей, 2026 год - 11 959,3 тыс. рублей,

- на осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений общеобразовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов) на 2024 год в сумме 672,2 тыс. рублей,
- реализация регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» на 2024 год в сумме 2 035,3 тыс. рублей, 2025 и 2026 годы в сумме 2 035,3 тыс. рублей и 1 660,9 тыс. рублей, соответственно,
- обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений на 2024 год в сумме 3 429,7 тыс. рублей, 2025 год — 3 779,6 тыс. рублей, 2026 год — 3 429,7 тыс. рублей,
- капитальный ремонт в МБОУ «Тотемская СОШ №2» на 2024 год в сумме 5 831,6 тыс. рублей.

подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2024 год сформированы в сумме 48 777,2 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 10 678,9 тыс. рублей или 28%, в основном, за счет выделения субсидии на осуществление ремонтных работ в МБОУ ДО «Тотемская ДМШ» в сумме 7 216,5 тыс. рублей, запланированных на 2024 год, а также увеличения расходов на персонифицированное финансирование дополнительного образования с целью обеспечения равной доступности качественного дополнительного образования на 2 393,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы по подразделу ежегодно составят сумму 41 160,8 тыс. рублей (84,4% к 2024 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 2024 год в сумме 1 731,5 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены на уровне расходов 2024 года, ежегодно в сумме 1 731,5 тыс. рублей.

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

подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2024 год предусматривается в сумме 60 212,8 тыс. рублей, что составляет 10,1% в расходах бюджета округа по отрасли «Образование» и с увеличением к 2023 году на 2 641,7 тыс. рублей или 4,6%.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы по подразделу запланированы ежегодно в сумме 49 161,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу предусмотрены:

- на 2024 год на реализацию регионального проекта «Современная школа» в сумме 4 427,8 тыс. рублей,
- на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на 2024 год в сумме 3 633,8 тыс. рублей,
- на мероприятия по работе с одаренными детьми, на их поддержку и поощрение ежегодно в сумме по 395,0 тыс. рублей,
- на выплату стипендии гражданам, обучающимся по договору о целевом обучении в образовательных организациях высшего образования, и на выплату компенсации части расходов по найму жилья педагогическим работникам ежегодно в сумме по 816,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова» на 2024 год в сумме 7 993,7 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии областного бюджета 2 900,0 тыс. рублей), на 2026-2026 годы ежегодно по 5 004,0 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности управления образования ежегодно по 10 276,1 тыс. рублей,
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на 2025-2026 годы по 90,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели МАУ «Центр питания» ежегодно в сумме 32 580,4 тыс. рублей, из них за счет субсидии областного бюджета 12 564,7 тыс. рублей.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»

подраздел «Культура»

В проекте бюджета округа бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на 2024 год предусматриваются в сумме 82 827,2 тыс. рублей, что на 15 012,7 тыс. рублей или 15,3% ниже уточненных плановых назначений 2023 года в связи с осуществлением в текущем году расходов по капитальному ремонту филиала МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» «Погореловский» в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда».

Удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» в структуре общих расходов бюджета округа составит: в 2024 - 2026 годах - 7,8 % (в 2023 году - 8,9 %).

На 2025 и 2026 годы плановые ассигнования по разделу прогнозируются в сумме 78 715,5 тыс. рублей ежегодно.

В 2024 году 99,8 % всех расходов по разделу «Культура, кинематография» будут производиться в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального округа на 2024-2029» в рамках подраздела «Культура».

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета по разделу «Культура, кинематография» на 2024-2026 годы бюджетные ассигнования установлены главному распорядителю — администрации округа.

Весь 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 2024 году 21 511,7 тыс. рублей, на уровне плановых назначений 2023 года.

На 2025 и 2026 годы данные расходы планируются в сумме 19 718,8 тыс. рублей ежегодно.

- на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций (МБУК «Тотемское музейное объединение») в 2024 году в сумме 18 210,4 тыс. рублей (2023 год — 16 768,4 тыс. рублей).

На 2025-2026 годы расходы запланированы в сумме 18 210,4 тыс. рублей ежегодно.

- 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 2024 году в сумме 42 968,1 тыс. рублей, со снижением к плановым назначениям 2023 года (46 582,8 тыс. рублей).

На 2025-2026 годы расходы составят сумму 40 649,3 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий программы «Развитие туризма в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы» ежегодно выделяются ассигнования в сумме 137,0 тыс. рублей.

На обеспечение повышения заработной платы отдельных категорий работников культуры по указам Президента РФ выделены средства на 2024 год в сумме 24 277,1 тыс. рублей, на 2025 год - 27 698,5 тыс. рублей, на 2026 год - 30 895,4 тыс. рублей (за счет средств дотации областного бюджета).

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2024 год в проекте бюджета округа запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 672,0 тыс. рублей, в том числе:

подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»

- 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 286,0 тыс. рублей (отлов 10 ед. собак и 8 ед. кошек);

подраздел «Другие вопросы в области здравоохранения»

- на выплату компенсации расходов по найму жилья врачам и среднему медицинскому персоналу (4 чел.), выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами (7 чел.) в общей сумме 386,0 тыс. рублей.

На плановый период по разделу «Здравоохранение» расходы предусмотрены на 2025 год в сумме 672,0 тыс. рублей, на 2026 год — 1 072,0 тыс. рублей.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы бюджета округа по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2024 год в сумме 29 834,6 тыс. рублей, на уровне утвержденных назначений 2023 года.

В 2024 году из общей суммы расходов на социальную политику 63% составляют расходы, осуществляемые за счет средств субсидий и субвенций федерального и

областного бюджетов (18 757,4 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 (3 285,5 тыс. рублей - 100%), социальная поддержка детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, из многодетных и малоимущих семей (3 218,0 тыс. рублей - 100%), обеспечение жильем молодых семей (6 799,8 тыс. рублей - 59,8%), улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях (8 265,5 тыс. рублей - 94,4%).

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

Наименование	Уточненный план 2023 года	2024 год проект	Доля , %	2024г к 2023г	2025 год прогноз	2026г проект
Общий объем расходов, в том числе:	29 498,5	29 834,6	100	101,1	24 060,0	21 149,6
Пенсионное обеспечение	5 320,0	5 320,0	17,8	100	5 320,0	5 320,0
Соц. обеспечение населения	25 803,9	24 033,8	80,6	93,1	18 259,2	15 348,8
Охрана семьи и детства	303,7	480,8	1,6	158,3	480,8	480,8

Снижение расходов по разделу в плановом периоде 2025-2026 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.

подраздел «Пенсионное обеспечение»

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Муниципального Собрания округа от 27 января 2023 года № 5 «Об утверждении Положения о пенсии за выслугу лет».

Бюджетные ассигнования на выплаты пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления округа (района), на 2024-2026 года предусмотрены ежегодно в сумме 5 320,0 тыс. рублей, что соответствует уровню расходов 2023 года.

подраздел «Социальное обеспечение населения»

Расходы подраздела на 2024 год планируются ниже утвержденной суммы 2023 года на 1 770,1 тыс. рублей или 6,8 % и составят 24 033,8 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год прогнозируются со снижением к 2024 году на 5 774,6 тыс. рублей или 24 %, в 2026 году – со снижением к уровню 2025 года на 2 910,4 тыс. рублей или 15,9 %.

Причина уменьшения объемов расходов по подразделу в 2024 году и плановом периоде в пояснительной записке, представленной одновременно с проектом решения, не указана.

Удельный вес ассигнований по подразделу в общем объеме расходов раздела составит в 2024 году – 2,8%, в 2025-2026 годах – 2,4 % (в 2023 году – 2,7%).

Финансирование расходов по данному подразделу будет осуществлено в рамках реализации следующих муниципальных программ:

1.«Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы» - ежегодно в сумме 3 285,5 тыс. рублей (выплаты многодетным семьям взамен предоставления земельного участка).

2. «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы» в сумме 2 465,0 тыс. рублей ежегодно - ЕДК почетным гражданам (20 чел.) и отдельным категориям граждан, проживающих в сельской местности (41 чел.).
3. «Развитие образования в Тотемском муниципальном округе на 2024-2029 годы» в сумме 3 218,0 тыс. рублей ежегодно (денежные средства запланированы на обеспечение социальной поддержки детей из многодетных семей, в части предоставления денежных выплат на проезд и на приобретение одежды).
4. «Обеспечение населения Тотемского муниципального округа доступным жильем на 2024-2029 годы» в 2024 году в сумме 6 799,8 тыс. рублей, 2025 году - в сумме 8 670,5 тыс. рублей, в 2026 году - 5 932,1 тыс. рублей (предоставление субсидии молодым семьям на приобретение жилья — 6 семей).
5. «Развитие агропромышленного комплекса Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы» в 2024 году 8 265,5 тыс. рублей, 2025 году в сумме 620,2 и 2026 году 448,2 тыс. рублей (предоставление субсидии гражданам, проживающим на сельских территориях, на улучшение жилищных условий — 4 семьи).

подраздел «Охрана семьи и детства»

Бюджетные ассигнования по подразделу на 2024-2026 годы запланированы ежегодно в сумме 480,8 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий по подразделу на 2024-2026 годы предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие образования Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы» на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам.

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

В проекте решения предусмотрены расходы бюджета округа по разделу «Физическая культура и спорт» на 2024 год в сумме 34 014,8 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2023 год суммы на 13 971,4 тыс. рублей или 69,7 % за счет расходов, запланированных в бюджете на 2024 год на капитальный ремонт МАУ «Тотемский ФОК» в д. Варницы Тотемского района.

В 2025 году расходы запланированы в сумме 21 296,2 тыс. рублей, в 2026 году – на уровне расходов 2025 года.

Удельный вес расходов на финансирование физической культуры и спорта в общем объеме расходов бюджета округа в 2024 году – 3,2 %, в 2025-2026 годах – 2,1% (в 2023 году – 1,8 %).

В соответствии с проектом решения расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 года будут производиться в рамках четырех муниципальных программ, доля программного финансирования составляет 100%

Подраздел «Массовый спорт»

В проекте решения расходы бюджета округа по подразделу «Массовый спорт» предусмотрены на 2024 год в сумме 33 773,4 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2023 год назначений на 14 036,8 тыс. рублей, или 71 %. В 2025-2026 годах расходы по данному подразделу запланированы в сумме 21 054,8 тыс. рублей.

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

- на обеспечение доступа к спортивным объектам и укрепление материально-технической базы в сумме 18 968,1 тыс. рублей,
- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории округа на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме по 1 666,7 тыс. рублей,
- в рамках реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни» на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом на 2024 год выделяется 388,9 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов 350,0 тыс. рублей)

В 2024 году в рамках муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального округа на 2024-2029 годы» утверждаются расходы на капитальный ремонт МАУ «Тотемский ФОК» в д. Варницы Тотемского района в сумме 11 996,4 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 11 636,5 тыс. рублей.

Подраздел «Спорт высших достижений»

На 2024-2026 годы в проекте решения расходы по подразделу «Спорт высших достижений» предусмотрены в сумме 241,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 217,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования будут направлены на поддержку спортивных учреждений осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Вологодской области.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2024-2025 годы привлечение бюджетных кредитов не планируется.

Частью 2 статьи 11 проекта решения о бюджете округа на 2024-2026 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Частью 1 статьи 11 проекта бюджета верхний предел муниципального долга Тотемского муниципального округа предлагается установить по состоянию: на 01.01.2025 года; на 01.01.2026 года и на 01.01.2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 12 проекта бюджета утверждается программа муниципальных гарантий Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 округа на 01.01.2025, на 01.01.2026 и 01.01.2027 планируется 0,0%, что соответствует основным

направлениям долговой политики Тотемского муниципального округа на 2024-2026 годы.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа

Проектом решения «О бюджете Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (пункт 1-2) предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа, в том числе:

- на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджет планируется сбалансированный и бездефицитный,

что соответствует предельным ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Муниципального Собрания округа от 22.12.2022 № 79 бюджет округа на 2023 год был утвержден с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета дефицит бюджета округа был увеличен до 30 302,5 тыс. рублей, или 8,5 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

По данным бюджетной отчетности за 10 месяцев 2023 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 23 195,2 тыс. рублей.

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 округа, 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

6. Показатели бюджета округа на 2024 год по отношению к уточненным плановым назначениям бюджета округа 2023 года спрогнозированы со снижением: доходы на 0,6%, расходы на 3,3%.

7. Предлагаемые на 2024 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 65,5% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 698 342,6 тыс. рублей. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета округа кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых снизится до 61% в 2025 году и далее до 60,4% в 2026 году.

8. Объем доходов на 2024 год спрогнозирован со снижением к ожидаемому исполнению бюджета по доходам за 2023 год на 0,6% или 6 190,4 тыс. рублей в связи со снижением объема безвозмездных поступлений на 20 223,4 тыс. рублей (2,8%).

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.

9. Основную долю налоговых доходов в 2024 году по-прежнему будут формировать следующие поступления: налог на доходы физических лиц - 79,3%, налоги на совокупный доход - 9,7%. Увеличение налоговых доходов в бюджете округа на 2024 год, относительно назначений 2023 года, планируется обеспечить, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 10 021,0 тыс. рублей или 3,7% и доходов от уплаты акцизов на 3 086,0 тыс. рублей или 19,5%.

10. Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального округа в 2024 году составит 15 180,0 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому поступлению доходов в 2023 году на 13,4% или 2 353,0 тыс. рублей по большинству доходных источников. Наибольшее снижение в суммовом выражении прогнозируется по доходам от продажи активов на 1 488,0 тыс. рублей (47,9%) и доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 762,0 тыс. рублей (13,2%).

В структуре доходов бюджета округа в 2024 году они занимают 4,1% от общей суммы поступления налоговых и неналоговых доходов (2023 год — 4,9%).

11. Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2024 год запланирован по разделам «Образование» - 55,7% (2023 год - 48,9%), «Общегосударственные вопросы» - 12,9% (2023 год - 11,5%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составит в 2024 году — 69,5% (2023 году — 62,3%) общего объема расходов бюджета округа.

Проект бюджета округа на 2024-2026 годы, так же как и бюджет 2023 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2024-2026 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

По сравнению с уточненным бюджетом округа на 2023 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту показывает, что в целом расходы на 2024 год запланированы со снижением к 2023 годом на 36 492,9 тыс. рублей, или 3,3%.

По шести из двенадцати разделов проекта бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом прогнозируется сокращение расходов на общую сумму 120 933,2 тыс. рублей, или 32,7%, что обусловлено осуществлением в 2023 году расходов по капитальному ремонту и укреплению материально-технической базы учреждений соц.сферы, расходов на приобретение автобусов в рамках реализации региональных проектов.

Наряду с общими подходами по формированию проекта бюджета округа, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по шести разделам проекта бюджета на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется увеличить расходы, в целом, на 84 440,3 тыс. рублей или на 11,5% за счет увеличения расходов в сфере образования на оплату труда, на проведение капитального ремонта в МБОУ «Тотемская СОШ №2», в здании МАУ «Тотемский ФОК» в д. Варницы.

15. Расходы Дорожного фонда округа сформированы на 2024 год в объеме 35 014,0 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 6 021,2 тыс. рублей или 15%.

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 2024 год в сумме 794 760,5 тыс. рублей (2023 год - 752 459,8 тыс. рублей), на 2025 год - 798 953,8 тыс. рублей, на 2026 год - 817 081,5 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 2025 год в сумме 13 887,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 30 888,1 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 2024-2026 годы является обеспечение охвата муниципальными программами максимально

возможного числа направлений социально-экономического развития округа и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2024 году составит 1 064 139,4 тыс. рублей, в 2025 году - 998 356,6 тыс. рублей, в 2026 году - 1 008 787,1 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих расходов бюджета округа (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составит в 2024-2026 годах 99,7%, не программными останутся расходы резервного фонда и расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии (2023 год - 99%).

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 2024-2026 годы сформирован в сумме 2 000,0 тыс. рублей 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. В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального округа на 2024-2026 годы привлечение бюджетных кредитов не планируется. Частью 2 статьи 11 проекта решения о бюджете округа на 2024-2026 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.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.

05 декабря 2023 года