**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**№ 115 9 декабря 2022 года**

**на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения.**

Заключение контрольно-ревизионного управления Вожегодского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.3 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе, Положения о контрольно-ревизионном управлении Вожегодского муниципального округа, иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Вожегодского муниципального округа на рассмотрение Представительного Собрания округа 15 ноября 2022 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 7.2 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном районе.

При проведении экспертизы проекта решения контрольно-ревизионное управление Вожегодского муниципального округа учитывало необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, долговой политики Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального района от 08.11.2022г. № 55, а также необходимостью применения показателей прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2023-2025 годы.

При подготовке заключения контрольно-ревизионным управлением проанализирована работа финансового управления округа, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у главных распорядителей средств местного бюджета и иных участников бюджетного процесса.

**1.1. Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению «О бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе» и иным нормативным правовым актам.**

Перечень документов, представленных для рассмотрения и утверждения решения о бюджете округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 7.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе.

Проект решения содержит основные характеристики и показатели местного бюджета, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта местного бюджета соблюдены.

Проект решения в целом сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 17.05.2022 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» недостатки отражены в заключении, что соответствует положениям части 1 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в проекте решения доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом решения, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статьи 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Утвержденный на 2024 и 2025 годы общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям абзаца восьмого части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положения части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации при установлении размера резервного фонда администрации округа на 2023-2025 год (пункт 11 проекта решения) соблюдены.

Установленный пунктом 12 проекта решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вожегодского муниципального округа соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального внутреннего долга округа (пункт 18) предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга округа (пункт 19 проекта решения). Требование об установлении объема расходов на обслуживание долга округа, не превышающего 15% объема расходов местного бюджета, соблюдено.

Согласно пункту 20 проекта решения установлено, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии округа не предоставляются.

В соответствии с пунктом 21 приложением 10 к проекту решения утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1.2. Параметры прогнозных показателей социально-экономического развития и основные задачи бюджетной и налоговой политики округа на 2023-2025 годы**

Проект решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлен на основе прогноза социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа на 2023 – 2025 годы, утвержденного постановлением администрации Вожегодского муниципального района от 15.11.2022 года № 650.

Прогноз на 2023-2025 годы включает неблагоприятный и базовый сценарии, отражающие возможные изменения внутренних и внешних условий. За основу прогноза социально-экономического развития округа взят базовый вариант развития экономики РФ и Вологодской области. Достижение прогнозных значений показателей планируется обеспечить путем реализации комплекса мер, предусмотренных муниципальными программами Вожегодского муниципального округа.

Согласно пояснительной записки, представленной с предварительными итогами социально-экономического развития Вожегодского муниципального округа, по итогам 2022 года ожидается снижение производства хлебобулочных изделий, по прогнозу на 2023-2025 годы также прогнозируется значение плановых показателей к прогнозу ожидаемых результатов 2022 года.

Производство молока на 2023 год запланировано с увеличением к уровню 2022 года на 0,3 %, в плановом периоде прогнозируется рост производства до 1,2 %.

В 2023-2025 годах планируется увеличение оборота розничной торговли на 45,8 % , по сравнению с ожидаемым уровнем 2022 года.

Значительную роль в поддержании, функционировании и динамическом развитии экономики играют инвестиции. Основным направлением инвестиционной деятельности в районе является – лесное хозяйство. Достижение желаемого уровня эффективного использования инвестирования приведет к стабильному экономическому росту.

В 2023 году прогнозируется снижение объема инвестиций, направляемых крупными и средними предприятиями в экономику округа на 40,1 % к ожидаемому поступлению 2022 года (245,2 млн. рублей). В 2024 и 2025 годах в динамике инвестиционной деятельности продолжится тенденция увеличения объема инвестиций в основной капитал.Объем инвестиций в основной капитал в 2024 году составят по прогнозу 270,3 млн. рублей, в 2024 году – 283,8 млн. рублей.

Годовой объем ввода жилья в 2023 году планируется на уровне 2100кв. м., что на 61,5 % выше ожидаемых показателей 2022 года. В 2024 и 2025 годах прогнозируется ввести жилья 2700 и 1500 кв.м. общей площади соответственно.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций округа на 2022 год спрогнозирован в сумме 1083,0 млн. рублей, с ростом к 2021 году на 6,8 %. На 2023 год ФОТ спрогнозирован в сумме 1167,1 млн.рублей, в плановом периоде 1275,3 и 1370,1 млн.рублей соответственно.

По сравнению с оценкой 2022 года среднемесячная заработная плата увеличится на 25,6 % и составит 50 970 рублей**.** В основу роста заработной платы работников заложены следующие факторы: повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках исполнения «майских» Указов Президента РФ, индексация заработной платы.

В 2022 году среднесписочная численность работников планируется ниже уровня 2021 года на 3,3 % (2219 человек). В плановом периоде также численность работающих спрогнозирована выше уровня 2022 года и составит 2240 человек к 2025 году.Несмотря на планируемое увеличение численности работающих в Вожегодском округе, тем не менее наблюдается тенденция снижения численности работников, что вызвано снижением доли трудоспособного населения, сложной финансово-экономической ситуацией и банкротством ряда предприятий, а также трудовой миграцией населения в г. Вологда и др.города.

Численность зарегистрированной безработицы в 2022 году составил 135 человек, уровень зарегистрированной безработицы на 2022 год запланирован 1,9 % на уровне 2021 года, на плановый период – 2,1 %.

**1.3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

В соответствие с положениями пункта 6.1 Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе, проект местного бюджета сформирован на три года и направлен на решение первоочередных задач в социальной сфере, поддержкой приоритетных отраслей экономики.

Параметры местного бюджета на 2023 год рассчитаны исходя из показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития округа на 2022-2025годы.

Основные характеристики проекта местного бюджета на 2023 год:

общий объем доходов в сумме 844 106,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 854 184,9 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) местного бюджета в сумме 10 078,1 тыс.рублей.

на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 722 100,3 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 722 100,3 тыс. рублей.

на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 528 387,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 528 387,7 тыс. рублей.

Динамика основных показателей местного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 2021 год, решения о районном бюджете на 2022 год (изменения решение от 31.10.2022 года № 22) и прогнозных показателей на 2023-2025 годы приведена в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики бюджета** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 173 987,3 | 174 965,0 | 198 696,0 | 215 054,0 | 231 927,0 |
| Безвозмездные перечисления | 471 487,0 | 583 415,2 | 645 410,8 | 507 046,3 | 296 460,7 |
| **Всего доходов** | 645 474,3 | 758 380,2 | 844 106,8 | 722 100,3 | 528 387,7 |
| **Всего расходов** | 643 534,8 | 778 435,6 | 854 184,9 | 722 100,3 | 528 387,7 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | +1939,5 | -20 055,4 | -10 078,1 | 0 | 0 |

Общий объем доходов в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 854 184,9 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2022 год на 229 060,1 тыс. рублей, или 137,2 процентов. В 2023 году по сравнению с исполненными показателями 2021 года доходы увеличатся на 198 632,5 тыс. рублей, или 130.8 процента, по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года увеличатся на 85726,6 тыс. рублей, или составят 111,3 процента. В 2024 году прогнозируется уменьшение доходов по сравнению с 2023 годом на 122 006,5 тыс. рублей или 85,5 процента и уменьшение в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 193 712,6 тыс. рублей или 73,2 процента.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 854 184,9 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2022 год на 228 888,2 тыс. рублей или 136,6 процента. В 2023 году по сравнению с исполненными показателями 2021 года расходы увеличатся на 210 650,1 тыс. рублей или 132,7 процента. Прогнозируется снижение расходов в 2024 году по сравнению с 2023годом на 132 084,6 тыс. рублей или 84,5 процента и снижение в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 193 712,6 тыс. рублей или 73,2 процента.

В проекте решения реализуется задача по переходу к программной структуре расходов бюджета, доля программного финансирования в общем объеме расходов местного бюджета в 2023 году составит 99,8 процента (в 2022 году – 99,3 процента), в 2024 году –98,5 процента, в 2025 году – 96,3 процента.

Проект местного бюджета на 2023 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 10 078,1 тыс. рублей, в плановом периоде бюджет сформирован бездефицитным.

**2. доходы местного бюджета.**

**2.1. Общая характеристика доходной базы проекта местного бюджета.**

При реализации налоговой политики Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на уровне округа. Основные приоритеты в области налоговой политики – поддержание благоприятной налоговой среды для восстановления и развития экономики округа, содействие восстановлению и росту занятости трудоспособного населения и организацию мероприятий, направленных на обеспечение в полном объеме запланированных налоговых поступлений.

Для достижения целей основными задачами будут являться:

- продолжение работы по легализации заработной платы и доведения ее размера до среднеотраслевого уровня;

- повышение собираемости транспортного налога с физических лиц;

- продолжение работы по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней.

В течение текущего финансового года изменения, уточняющие основные параметры местного бюджета на 2022 год, внесены шесть раз. В результате доходы местного бюджета увеличены на 143 333,5 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям или на 23,3 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год (изменения от 31.10.22г. № 22)** | **Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год** | **2023 год (тыс.руб)** | **2024 год**  **(тыс.руб)** | **2025 год (тыс.руб)** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **170 040,0** | **169 442,2** | **192 071,0** | **208 412,0** | **225 267,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 134 617,0 | 134 617,0 | 147 173,0 | 161 073,0 | 173 058,0 |
| Налоги на совокупный доход | 21 919,0 | 21 381,2 | 23 635,0 | 25 109,0 | 29 040,0 |
| Налоги на товары | 11 974,0 | 11 974,0 | 14 168,0 | 15 066,0 | 15 945,0 |
| Налог на имущество | 0 | 0 | 5 538,0 | 5 597,0 | 5 657,0 |
| Государственная пошлина | 1 530,0 | 1 470,0 | 1 557,0 | 1 567,0 | 1 567,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **4 925,0** | **4 821,9** | **6 625,0** | **6 642,0** | **6 660,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 901,0 | 3 767,0 | 5 556,0 | 5 556,0 | 5 556,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 52,0 | 68,4 | 83,0 | 100,0 | 118,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 60,0 | 189,2 | 49,0 | 49,0 | 49,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных | 198,0 | 201,1 | 217,0 | 217,0 | 217,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 714,0 | 596,2 | 720,0 | 720,0 | 720,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **174 965,0** | **174 264,1** | **198 696,0** | **215 054,0** | **231 927,0** |
| **Безвозмездные перечисления** | **583 415,27** | **584 187,2** | **645 410,8** | **507 046,3** | **296 460,7** |
| **Итого доходов** | **758 380,2** | **758 451,3** | **844 106,8** | **722 100,3** | **528 387,7** |

Объем налоговых доходов местного бюджета в 2023 году увеличится на 13,4 процента, неналоговых увеличится на 37,4 процентов по оценке ожидаемых доходов в 2022 году. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2023 году составит 22,8 процентов (в 2022г.- 23,3%), в 2025 году планируется увеличение доли налоговых доходов до 42,6 %. Безвозмездные перечисления в 2023 году составят 76,5 процента в общих доходах бюджета.

Основную долю налоговых доходов местного бюджета в 2023 году по-прежнему будут составлять налог на доходы – 76,6 процента.

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета налога на доходы физических лиц заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2023 год в сумме 1 167,1 млн. руб., а к факту 2021 года – 15,1%.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы труда уменьшен на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также на доходы, не подлежащие налогообложению.

Стандартные налоговые вычеты рассчитаны, исходя из численности работающего населения, населения в возрасте до 24 лет и студентов дневной формы обучения в ВУЗах, а также периода времени, в течение которого будет предоставляться соответствующий стандартный вычет.

В расчет налога на доходы физических лиц учтены дополнительные поступления от гашения недоимки прошлых лет.

Вместе с тем, необходимо отметить, что ожидаемая оценка поступления НДФЛ в 2022 году составляет 134 617,0 тыс.рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2022 года – 97 122,9 тыс.рублей или 72,1 %.

С учетом изложенного, поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год в местный бюджет прогнозируется в объеме 147 173,0 тыс. рублей со увеличением на 12 556,0 тыс. рублей или на 9,3 процента к уточненным показателям 2022 года.

Поступление налога на доходы физлиц в 2024 году планируются в сумме 161 073,0 тыс.рублей, в 2025 году – 173 058,0 тыс.рублей.

**2.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектами Российской Федерации учтены: индексация специфических ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с проектом федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Норматив распределения доходов от акцизов установлены проектом Закона области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год» в размере 0,2449 % (в 2022 году - 0, 2485 %).

Общая сумма поступлений в местный бюджет акцизов на нефтепродукты на 2023 год составит 14 168,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому объему поступлений в сумме 2 194,0 тыс.рублей или на 18,3 процента.

На плановый период 2024 года сумма поступлений акцизов на нефтепродукты в местный бюджет составит 15 066,0 тыс.рублей, на 2025 год –15 945,0 тыс.рублей.

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

Расчеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год, произведены в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» второй части Налогового кодекса РФ.

Прогноз налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023-2025 годы учитывается динамика поступления налога за 2021-2022 годы, данные по форме № 1- НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ».

Поступление налога прогнозируется с учетом Законом области от 11 декабря 2020 года № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет». Норматив на 2023 год установлен 7,81%, на 2024-2025 годы 7,27 % и 6,12% соответственно.

С учетом изложенного, поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет в 2023 году составит 22 059,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 2 099,0 тыс. рублей или 90,5 процентов. В 2024 году прогнозируются поступления в сумме 23 476,0 тыс. рублей с увеличением к показателям 2023 года на 6,4 процента и в 2025 году в сумме 27 317,0 тыс. рублей. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов местного бюджета составит по прогнозу на2023-2025 годас 11,5 до 12,1 процентов. В общем объеме доходов местного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, возрастает: по прогнозуна 2023 год – 2,6 процента, на 2024 год – 3,3 процента, на 2025 год – 5,1 процента.

**2.1.4. Единый сельскохозяйственный налог.**

В основу расчета принята динамика поступления налога в 2020-2021 годах, прогнозные показатели по количеству предприятий, уплачиваемых единый сельскохозяйственный налог.

В соответствии с Бюджетным кодексом единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет муниципальных округа от предприятий, осуществляющих деятельность на территории округа по нормативу 100,0 %.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2023 году в местный бюджет прогнозируется в сумме 126,0 тыс. рублей ниже, чем ожидаемое поступление 2022 года на 72,2 тыс.рублей.

В плановый период поступление данного вида налога планируется на 2024 год в сумме 143,0 тыс.рублей, 2025 год – 193,0 тыс.рублей.

**2.1.5.**  **Налог на имущество физических лиц.**

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с главой 32 Налогового кодекса РФ, решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 32 «О налоге на имущество физических лиц».

При прогнозировании учиывались отчетные данные налоговых органов по форме 5-МН за 2020-2021 годы, а также поступление за 8 месяцев 2022 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление налога на 2023 год планируется в сумме 2 815,0 тыс.рублей, на плановый период в сумме 2874,0 тыс.рублей и 2934,0 тыс.рублей соответственно.

**2.1.6. Земельный налог.**

Расчет земельного налога произведен в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ и решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 31«О земельном налоге».

При прогнозировании учитывались отчетные данные налоговых органов по форме 5-МН за 2020-2021 годы, а также поступление за 8 месяцев 2022 года.

Норматив зачисления налога составляет 100 % в бюджет округа.

Поступление налога на 2023 год планируется в сумме 2 723,0 тыс.рублей ежегодно.

**2.1.7. Государственная пошлина.**

Расчет государственной пошлины на 2023 год произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального округа по нормативу 100 процентов подлежат зачислению следующие виды пошлин:

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

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

При расчете государственной пошлины учтена динамика поступления пошлины в 2020-2021 годах.

Поступления государственной пошлины в местный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 1 557,0 тыс. рублей, что выше уточненных назначений 2022 года на 87,0 тыс. рублей или 105,9 процента. В 2024 -2025 годах прогнозируется поступление в сумме 1 567,0 тыс. рублей ежегодно.

**2.2. Анализ неналоговых доходов местного бюджета.**

**2.2.1. Общая характеристика неналоговых доходов местного бюджета.**

Общий объем неналоговых доходов местного бюджета прогнозируется на 2023 год в сумме 6 625,0 тыс.рублей с увеличением на 1 803,1 тыс. рублей или на 37,4 процента к ожидаемому поступлению 2022 года.

В структуре неналоговых доходов в 2023 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 83,9 %.

В плановом периоде неналоговые доходы планируются в 2024 году в сумме 6 642,0 тыс.рублей, в 2024 году-6 660,0 тыс.рублей.

**2.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в бюджете на 2023 год в сумме 3 917,0 тыс. рублей с увеличением на 66,0 процентов к уровню 2022 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности округа, а также от его продажи в 2023 году в полном объеме зачисляются в местный бюджет.

На плановый период запланированы доходы в сумме 3917,0 тыс.рублей ежегодно.

**2.2.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

В пояснительной записке к проекту решения сообщается, что расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год составлен по данным Управления Росприроднадзора по Вологодской области о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства и потребления;

- за размещение твердых коммунальных отходов.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе:

- уровня производства на введенных производственных мощностях;

- баланса устойчивого развития, заключающегося в равенстве показателей негативного воздействия вновь вводимых производственных мощностей суммарным показателям снижения негативного воздействия на окружающую среду за счет реализации инвестиционных проектов и мероприятий природоохранного характера на введенных ранее производственных мощностях;

- показателей негативного воздействия, разрешенного в пределах лимитов на размещение отходов, в пределах лимитов на выбросы, сбросы, в том числе сохранения на предшествующем уровне показателя количества плательщиков, не получивших в установленном порядке разрешительную документацию (сохранение охвата системой нормирования в области охраны окружающей среды);

- уровня охвата плательщиков системой администрирования;

- эффекта контрольных мероприятий, по результатам которых производится доначисление, выставляются требования о добровольной уплате, производятся взыскания в судебном порядке.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7- ФЗ «Об охране окружающей среды» (с изменениями), а также постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 03 марта 2017 года № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет запланировано по нормативу 60,0 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в местный бюджет в 2023 году в сумме 83,0 тыс. рублей.

В плановом периоде плата за негативное воздействие планируется в 2024 году в сумме 100,0 тыс.рублей, в 2025 году- 118,0 тыс.рублей.

**2.2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

Поступление данного вида неналоговых доходов прогнозируется в местный бюджет в 2023 году в сумме 49,0 тыс. рублей со снижением на 140,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2022 года, в плановом периоде 2024-2025 годах прогнозируются на уровне 2023 года.

**2.2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации иного имущества (зданий, сооружений, гаражей, автомобилей, и прочего имущества);

- доходы от продажи земельных участков;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

Доходы от реализации иного имущества прогнозируются в местный бюджет в 2023 году в сумме 50,0 тыс. рублей с уменьшением на 4,1 процента по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года. На 2024-2025 годы доходы планируются на уровне 2023 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов поступают в бюджет по нормативу 100 процентов на 2023 год в сумме 81,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2023 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (по нормативу 100%) в сумме 86,0 тыс.рублей. На плановый период доходы прогнозируются на уровне 2023 года.

**2.2.6.** **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтена динамика поступления в 2021-2022 годах.

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируется в местный бюджет в 2023 году в сумме 720,0 тыс. рублей или 20,7 процентов к ожидаемому поступлению 2022 года.

На плановый период 2024-2025 годы планируется поступление в объемах планируемых в 2023 году.

**2.3.** **Анализ доходов, получаемых местным бюджетом в виде безвозмездных поступлений*.***

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: субсидии местным бюджетам, субвенции, иные межбюджетные трансферты.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в местный бюджет.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено на 2022 год | Проект на 2023 год | Процент к уровню 2022 года | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления, всего, в том числе | **583 415,2** | **645 410,8** | **110,6** | **507 046,3** | **296 460,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55 584,0 | 68 090,4 | 122,5 | 65 293,7 | 38 374,2 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 4 368,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 68 498,5 | 80 284,3 | 117,2 | 84 268,1 | 88 364,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 298 841,0 | 356 867,6 | 119,4 | 211 840,0 | 18 627,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 136 989,5 | 138 962,6 | 101,4 | 145 644,5 | 151 094,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 18 879,6 | 104,2 | 0,6 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные перечисления | 257,1 | 1 101,7 | 428,5 | 0 | 0 |

Анализ поступления объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов показывает, что безвозмездные поступления в местный бюджет увеличится на 61 995,6 тыс. рублей или на 10,6 процентов.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах местного бюджета в 2023 году составит 76,5 процента (в 2022 году- 76,9 % (к оценке ожидаемого поступления).

Безвозмездные поступления будут иметь в 2023 году следующую структуру:субвенции – 21,5 процента, субсидии – 55,3 процента, дотации – 23,0 процента, иные межбюджетные трансферты – 0,01 процента (в 2022 году дотации – 22,0 процента, субсидии – 51,2 процента, субвенции – 23,5 процента, иные межбюджетные трансферты – 3,2 процента).

Объем субвенций, передаваемых на обеспечение выполнения переданных отдельных государственных полномочий, планируется в 2023 году в сумме 138 962,6 тыс. рублей, что составляет 101,4 процента к уровню 2022 года.

В проекте бюджета планируется 12 видов субвенций.

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрены субсидии в сумме 356 867,6 тыс.рублей и плановый период 2024 год –211 840,0 тыс.рублей и 2025 год –18 627,5 тыс.рублей.

В 2023 году будет предоставлено 23 вида субсидий.

Поступления по иным межбюджетным трансфертам запланировано на 2023 год в сумме 104,2тыс. рублей со снижением на 99,4 процента к уровню 2022 года. На плановый период данные поступления не планируются.

**3. Расходы местного бюджета.**

**3.1. Общая характеристика расходной части местного бюджета.**

Расходы местного бюджета на 2023 год спрогнозированы в объеме 854 184,9 тыс. рублей. В пояснительной записке представлен анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Анализ расходов местного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2023 году увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 75 749,3 тыс.рублей или 109,7 процентов.

По девяти разделам проекта местного бюджета на 2023 год по сравнению с 2022 годом планируется увеличить расходы в целом на **166 628,4** тыс. рублей, в том числе:

- общегосударственные расходы – на 31 557,4 тыс.рублей или на 30,7 процентов;

- национальная оборона – на 665,0 тыс.рублей или в 6 раз;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на 6 509,9 тыс.рублей или в 9 раз %;

- национальную экономику – на 33 419,7 тыс. рублей или на 96,5 процента;

- образование – на 14 812,4 тыс. рублей или на 6,4 процента;

- культура и кинематография - на 7 186,5 тыс. рублей или на 10,9 процента;

- здравоохранение – на 33,0 тыс.рублей или 33,2 %;

- социальную политику – на 1 093,0 тыс. рублей или 6,8 процента;

- физкультура и спорт на 71 351,5 тыс. рублей или в 9 раз от ожидаемого исполнения за 2022 год.

По тремразделам проекта местного бюджета на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 год в целом планируется уменьшить расходы на **90 879,1** тыс. рублей, в том числе:

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 31 613,2 тыс.рублей или на 0,7 %;

- охрана окружающей среды – на 80,7 тыс. рублей или на 4,1 процента;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 59 185,2 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на 2024 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2022 годом в целом сокращаются на 141 200 тыс. рублей или 84,5 процент. По пяти разделам проекта местного бюджета на 2024 год по сравнению с 2023 годом планируется уменьшить расходы в целом на 149 063,7 тыс. рублей, по четырем разделам решения увеличить расходы на 7 863,7 тыс. рублей. Только по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» проекта местного бюджета расходы запланированы на уровне 2023 года.

Расходы местного бюджета на 2025 год (с учетом условно утверждаемых расходов) по сравнению с 2023 годом в целом сокращаются на 202 558,1 тыс. рублей или 73,2 процента. По тремразделам проекта местного бюджета на 2025 год по сравнению с 2024 годом планируется уменьшить расходы на 206 848,8 тыс. рублей, по четырем разделам решения - увеличить расходы в целом на 4 290,7 тыс. рублей, по двум разделам расходы остаются на уровне 2023 года.

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – в объеме не менее 5 процентов. Условно утверждаемые расходы местного бюджета предусматриваются на 2024 год в сумме 9 115,4 тыс. рублей, или 2,5 процента, на 2025 год – 17 960,9 тыс. рублей, или 5,0 процента общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Задачи бюджетной политики в области расходов обозначены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Главы Вожегодского муниципального округа от 08.11.2022г. № 55.

Целью бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является обеспечение устойчивости местного бюджета Вожегодского округа и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Достижение поставленных целей в условиях ограниченности финансовых ресурсов объективно предполагает перераспределение имеющихся средств в пользу приоритетных направлений и проектов, прежде всего обеспечивающих решение поставленных в указах Президента Российской Федерации задач и создающих условия для экономического роста.

Основными направлениями указанной деятельности в настоящее время являются:

- осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы местного бюджета;

- привлечение средств федерального и областного бюджета на территорию Вожегодского муниципального округа, с наиболее высокой долей софинансирования из федерального и областного бюджетов;

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

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

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

- своевременное принятие решений по приоритизации расходов в целях обеспечения проведения мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции;

- повышение эффективности бюджетных расходов.

В структуре общего объема расходов местного бюджета в 2023 году первое место занимают расходы, направляемые на социальную сферу – 48,9 процентов, второе место – 26,2 процента расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, третье место 15,7 процентов расходы на общегосударственные вопросы. В 2024 году такая тенденция сохраняется: 46,8 процента, 28,9 процента и 19,1 процента, в 2025 году наибольший удельный вес 63,4 процентов расходов на социальную сферу, 24,7 процентов на общегосударственные расходы и 3,0 процента на жилищно-коммунальное хозяйство.

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

Одной из основных задач бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств, в 2023-2025 годах предусмотрены в разделах расходов местного бюджета по отрасли «Социальная политика». Расходы на публичные обязательства предусмотрены на основании принятых решениями Представительного Собрания округа размеров социальных выплат на 2023-2025 годы по 3500,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов местного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 0,41 %, в 2024 году – 0,48 %, в 2025 году – 0,66 % (2022 год – 0,20 %).

В 2023 году в округе продолжат свое действие 25 муниципальная программа. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета 99,8%.

В соответствии с подпунктом 13 пунктом 7.1 решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 10.11.2022 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе» одновременно с проектом решения о местном бюджете Вожегодского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период представлены 25 проектов паспортов муниципальных программ.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Вместе с тем, объемы бюджетных средств, включенные в паспорта проектов изменений в муниципальные программы, не соответствуют объемам средств, включенным в состав проекта бюджета. Информация об указанных расхождениях представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено в проекте бюджета | | | Предусмотрено в проекте программы | | | Отклонение проекта программы от проекта бюджета | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 |
| «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 242750,5 | 244898,0 | 248166,7 | 242750,5 | 244898,0 | 248166,7 | 0 | 0 | 0 |
| «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 95724,4 | 84263,8 | 80682,4 | 95724,4 | 84263,8 | 80682,4 | 0 | 0 | 0 |
| «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 9059,6 | 9559,6 | 6909,6 | 9059,6 | 9559,6 | 6909,6 | 0 | 0 | 0 |
| «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 7554,0 | 7554,0 | 7554,0 | 7554,0 | 7554,0 | 7554,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Молодежь Вожегодского округа» на 2023-2027 годы» | 3918,2 | 3897,1 | 3886,5 | 3918,2 | 3897,1 | 3886,5 | 0 | 0 | 0 |
| «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 12526,3 | 1800,0 | 1800,0 | 12526,3 | 1800,0 | 1800,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа Вологодской области на 2023-2027 годы» | 10168,0 | 12082,1 | 8839,0 | 10168,0 | 12082,1 | 8839,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 79756,5 | 7964,3 | 7964,3 | 79756,5 | 7964,3 | 7964,3 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на 2023- 2027 годы» | 67501,2 | 19013,2 | 19892,2 | 67501,2 | 19013,2 | 19892,2 | 0 | 0 | 0 |
| «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе на 2013-2027 годы» | 166,1 | 166,1 | 166,1 | 166,1 | 166,1 | 166,1 | 0 | 0 | 0 |
| «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 577,6 | 577,6 | 577,6 | 577,6 | 577,6 | 577,6 | 0 | 0 | 0 |
| «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 5171,7 | 3198,2 | 1998,2 | 5171,7 | 3198,2 | 1998,2 | 0 | 0 | 0 |
| «Развитие информационно-коммуникационных технологий и материально-технической базы Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027годы» | 5977,9 | 2708,0 | 2708,0 | 5977,9 | 2708,0 | 2708,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 3223,4 | 859,1 | 0 | 3223,4 | 859,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 185978,4 | 187884,4 | 0 | 185978,4 | 187884,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 286,0 | 286,0 | 286,0 | 286,0 | 286,0 | 286,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Укрепление общественного здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 7079,8 | 5970,8 | 5970,8 | 7079,8 | 5970,8 | 5970,8 | 0 | 0 | 0 |
| «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 114 423,3 | 117 960,6 | 111 133,4 | 114 423,3 | 117 960,6 | 111 133,4 | 0 | 0 | 0 |
| Итого отклонения | 852542,9 | 711342,9 | 508784,8 | 852542,9 | 711342,9 | 508784,8 | 0 | 0 | 0 |

**3.2. Анализ расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов и по ведомственной структуре расходов местного бюджета.**

**3.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».**

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

Определение объема расходов на государственное управление осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и с учетом проведенных мероприятий по совершенствованию структуры исполнительных и законодательных органов местного самоуправления округа. Планирование расходов по фонду оплаты труда с начислениями осуществлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 октября 1999 года № 184- ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (с последующими изменениями);

- Законом области от 28 июля 2008 года № 1416-ОЗ «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления Вологодской области» (с последующими изменениями);

- Законом области от 26 декабря 2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»;

- решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31 октября 2013 года № 109 «Об утверждении Положения о регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района» (с изменениями).

**Структура расходов по разделу «Общегосударственные расходы».**

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год будут осуществлять 4 главных распорядителей бюджетных средств.

В состав расходов по данному разделу включены расходы на функционирование высшего должностного лица, органов законодательной и исполнительной власти округа, функционирование Вожегодского территориального отдела, функционирование администрации Вожегодсокго муниципального округа и обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 78 913,5 тыс. рублей, что на 32 262,1 тыс. рублей больше утвержденных расходов на 2022 год, в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 2160,0 тыс. рублей, на уровне 14,3 процента больше утвержденных 2022 года;

- на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления в сумме 2 040,0 тыс. рублей, что на 2 096,2 тыс. рублей или 50,7 процента меньше утвержденных на 2022 год;

- на функционирование местной администрации в сумме 68407,2 тыс. рублей, что на 27 782,0 тыс. рублей или на 68,5 процента выше уровня 2022 года. Данные изменения связаны с реорганизацией сельских поселений;

- на функционирование Вожегодского территориального отдела в сумме 6 306,3 тыс.рублей.

В плановый период 2024 года и 2025 года расходы по данным подразделам планируются в основном на уровне 2023 года.

**Подраздел «Судебная система»**

По данному подразделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2023 год и плановый период в сумме 0,5 тыс.рублей, с уменьшением на 17,2 тыс.рублей, к утвержденным объемам бюджета на 2022 год ежегодно.

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2023 год в размере 12 590,7 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2022 год на 2 113,7 тыс. рублей.

На содержание Управления финансов и экономики Вожегодского муниципального округа планируется направить на 2023-2024 год 10 600,7 тыс. рублей, на 2025 год по 9500,7 тыс.рублей соответственно.

На содержание контрольно-счетного управления – 1 990,0 тыс.рублей на 2023-2024 год, на 2025 год-1890,0 тыс.рублей.

**Подраздел «Резервные фонды»**

Резервный фонд Вожегодского муниципального округа создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусматриваются расходы в сумме 425,4 тыс. рублей или 0,05 процента от общего объема расходов, выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 349,6 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы местного бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2023 год в размере 42 323,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 650,8 тыс. рублей или 98,5 процента.

На плановый период 2024-2025годы запланированы расходы в сумме 42 331,0 и 42 339,2 тыс.рублей соответственно.

Данные ассигнования будут направлены:

- на реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований) – 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на предоставление субсидий некоммерческим организациям по 286,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» по 5 034,0 тыс.рублей ежегодно на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности;

- на обеспечение функционирования МКУ Вожегодского муниципального округа «МФЦ»- 4 100,0 тыс.руб. ежегодно;

- на реализацию МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» подпрограммы «Обеспечение реализации МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» по 12000,0 тыс.рублей ежегодно на содержание МКУ Вожегодского муниципального округа «ЦОМУ»;

- на выплату стипендий студентам в 2023 год и в плановый период 2024-2025 годы запланировано по 348,0 тыс. рублей ежегодно по МП «Молодежь Вожегодского округа на 2023-2027 годы»;

- на обеспечение функционирования МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» по 19 500,0 тыс.рублей ежегодно;

- проведение праздничных мероприятий по 191,0 тыс.рублей ежегодно;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию по 845,1 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.2. Раздел «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены расходы по разделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2023-2025 годы по 665,0 тыс.рублей ежегодно на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления.

**3.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В данном разделе предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального округа на 2023 год в сумме 7 275,9 тыс.рублей и плановый период 2024-2025 годы по 6 166,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Гражданская оборона» на 2023 год и плановый период запланированы расходы в сумме 575,0 тыс.рублей на осуществление мероприятий по гражданской обороне ежегодно.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы предусмотрены в сумме 6 504,8 тыс.рублей на 2023 год и плановый период по 5 395,8 тыс.рублей ежегодно, в том числе на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Пропаганда безопасности дорожного движения» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы» в сумме -30,0 тыс.рублей на 2023 год и ежегодно на плановый период 2024-2025 годы.

На реализацию МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в проекте решения предусмотрены бюджетные ассигнования 166,1 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.4.Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета предусмотрены на 2023 год в размере 68 148,8 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2022 год суммы на 33 419,7 тыс. рублей или на 96,2 процента.

**Подраздел «Транспорт»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу предусмотрены на 2023 год в сумме 3 257,4 тыс.рублей и на плановый период 2024 -2025 годы ежегодно. Финансирование направлено на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на социально-значимых маршрутах в рамках реализации подпрограммы «Транспортное обслуживание населения Вожегодского муниципального округа» МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы».

**Подраздел «Дорожное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на 2023 год по данному подразделу предусмотрены в размере 64 213,8 тыс. рублей, что больше утвержденной на 2022 год суммы на 33 429,8 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на реализацию МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на период 2023-2027 годы». На 2024 год запланированы расходы в сумме 15 725,8 тыс.рублей, 2025 год – 16 604,8 тыс.рублей.

Кроме того, из областного бюджета выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2023 год 46 386,3 тыс.рублей и софинансирование- 468,5 тыс.рублей.

На обеспечение подъезда к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан из областного бюджета выделена субсидия в сумме 659,8 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»**

На реализацию МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы по 577,6 тыс.рублей ежегодно, в том числе на создание условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах по 506,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, данным подразделом предусмотрена реализация МП «Архитектура и градостроительство Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы», запланированные расходы составляют на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы по 100,0 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2023 год в сумме 223 567,5 тыс. рублей, что на 31 613,2 тыс.рублей меньше расходов по отрасли, предусмотренных на 2022 год.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 188 498,4 тыс. рублей на 2023 год, плановый период 2024 год- 190 404,4 тыс.рублей и 2025 год- 2 520,0 тыс.рублей.

Также предусмотрены расходы на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на уплату взносов по капитальному ремонту муниципального жилого фонда на 2023-2025 годы в сумме 1 050,0 тыс.рублей ежегодно. А также предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проведению текущих и капитальных ремонтов объектов, находящихся в муниципальной казне округа на 2023-2025 годы в сумме 1 470,0 тыс.рублей ежегодно.

В связи с необходимостью реализации Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» выделены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2023 год запланировано 185 972,4 тыс.рублей, на 2024 год -187 878,4 тыс.рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 16 655,8 тыс.рублей, на плановый период 2024 год -6 634,1 тыс.рублей, на 2025 год -2 191,0 тыс.рублей.

По подразделу предусмотрены расходы на реализацию МП «Водоснабжение и водоотведение сельских поселений Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» с суммой финансирования 12 526,3 тыс.рублей на 2023 год, на 2024-2025 год по 1800,0 тыс.рублей ежегодно. На предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по водоснабжению на территории сельских поселений по 1300,0 тыс.рублей ежегодно.

Кроме того, на 2023 год запланирована субсидия из областного бюджета в сумме 125 122,5 тыс.рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения п.Вожега, софинансирование -1263,9 тыс.рублей.

-на мероприятия по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» на 2023 год запланирована сумма 1719,9 тыс.рублей. Софинансирование составит в 2023 году- 539,6 тыс.рублей.

На строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения на 2023 год запланированы расходы в сумме 8 599,9 тыс.рублей, софинансирование 86,9 тыс.рублей.

На МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в целях реализации мероприятий по улучшению энергетических характеристик зданий, находящихся в муниципальной собственности в проекте бюджета на 2023-2025 годы предусмотрено на 2023 год- 1720,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 3634,1 тыс.рублей и 2025 год- 391,0 тыс.рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2025 годы» в 2023 – 2025 годах 3 223,4 тыс.рублей, в 2024 году в сумме 859,1 тыс.рублей.

На реализацию мероприятий по организации уличного освещения, замене светильников в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» запланированы расходы в сумме 8 448,0 тыс.рублей ежегодно, в том числе за счет областного бюджета в сумме 6 336,0 тыс.рублей.

По данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского за счет субсидии на 2023 год 756,4 рублей с софинансированием в сумме 7,6 тыс.рублей по МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы».

В рамках реализации МП «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» предусмотрены расходы в сумме 5 807,9 тыс.рублей на 2023 год и по 2538,0 тыс.рублей на плановый период.

Удельный вес расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов местного бюджета составляет 24,0 процента, по ожидаемому результату работы в 2021 года увеличение расходов в 6 раз.

**3.2.6. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в объеме 605,9 тыс. рублей или на 1340,7 тыс.рублей меньше утвержденных расходов на 2022 год. На плановый период расходы предусмотрены в сумме 605,9 тыс.рублей ежегодно.

**Характеристика расходов местного бюджета по социальной сфере.**

Данные о направлении средств на социальную сферу в 2023 году представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные расходы на  2022 год | | Проект на  2023 год | |
| Сумма | % в расходах на соц.сферу | Сумма | % в расходах на соц.сферу |
| Образование | 232 798,3 | 71,9 | 247 610,7 | 59,2 |
| Культура, кинематография | 65 946,0 | 20,4 | 73 132,5 | 17,5 |
| Здравоохранение | 99,3 | 0,03 | 132,3 | 0,1 |
| Социальная политика | 16 117,6 | 4,9 | 17210,6 | 4,1 |
| Физическая культура и спорт | 8 971,0 | 2,77 | 80 322,5 | 19,1 |
| ИТОГО | 323 932,2 | 100 | 418 408,6 | 100 |

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предусматриваются ассигнования на финансирование социальной сферы в 2023 году – 418 408,6 тыс. рублей или 48,9 процента от общего объема расходов местного бюджета (в 2022 году – 41,6 процента). По сравнению с утвержденными расходами на 2022 год расходы в 2023 году увеличатся на 94 476,4 тыс. рублей или составят 129,2 процента к уточненному бюджету 2022 года.

В плановом периоде расходы на социальную сферу составят в 2024 году – 337 782,2 тыс.рублей и в 2025 году - 334 808,0 тыс.рублей.

**3.2.7. Раздел «Образование»**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2023 год в сумме 247 610,7 тыс. рублей, что больше уточненных назначений на 2022 год на 14 812,4 тыс. рублей или 6,4 процента.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов местного бюджета в 2023 году увеличится и составит 29,0 процента (в 2022 году – 29,9 процента).

Финансирование расходов по данному разделу планируется в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет**  **2022 год** | **Бюджет 2023 год** | **Бюджет 2024 год** | **Бюджет 2025 год** |
| Подраздел «Дошкольное образование» | 49 982,2 | 52 452,5 | 54 373,4 | 56 355,8 |
| Подраздел «Общее образование» | 136 536,6 | 140 252,0 | 146 296,2 | 147 582,5 |
| Подраздел «Дополнительное образование» | 21 108,2 | 29 935,5 | 24 117,9 | 24 117,9 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 193,3 | 230,0 | 230,0 | 230,0 |
| Подраздел «Молодежная политика» | 3 336,7 | 3 366,6 | 3 366,6 | 3 366,6 |
| Подраздел «Другие вопросы в области образования» | 21 641,3 | 21 374,1 | 21 411,1 | 21 411,1 |
| ИТОГО | 232 798,3 | 247610,7 | 249 795,2 | 253 063,9 |

В структуре раздела «Образование» наибольший удельный вес занимают расходы на дошкольное и общее образование: в 2023 году – 77,8 процентов, 80,3 процентов в 2024 году, 80,6 процентов в 2025 году общего объема расходов по данному разделу (в 2022 году – 80,1 процента).

**Подраздел «Молодежная политика»**

Данным подразделом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МБУ «Молодежный центр» на 2023-2025 год в сумме 2603,1 тыс.рублей. Также данным разделом предусмотрено финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей и на организацию отдыха и оздоровление детей 550,0 тыс.рублей ежегодно и на обеспечение организации временного трудоустройства подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время по 20,3 тыс.рублей.

**Подраздел «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2023 год предусмотрены в сумме 21 374,1 тыс.рублей:

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обслуживанию образовательных учреждений» - 16 389,4 тыс.рублей на 2023 год, на плановый период 2024 год – 16 426,4 тыс.рублей и на 2025 год – 16426,4 тыс.рублей;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 4,8 млн.рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий по поддержке одаренных детей предусмотрено 70,0 тыс.рублей в рамках МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» и др.

**3.2.8. Раздел «Культура и кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура и кинематография» на 2023 год предусмотрены в сумме 73 132,5 тыс. рублей, что больше на 7 186,5 тыс. рублей или на 10,9 процентов к уровню 2022 года и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 59 971,0 тыс.рублей и 60 090,5 тыс.рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Культура и кинематография» в структуре общих расходов местного бюджета составит 8,6 процента (в 2022 году – 8,5 процента).

Данные расходы предусмотрены по муниципальной программе «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы»**.**

За счет субсидий на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности на 2023 годы запланированы ремонты зданий 9 343,1 тыс.рублей, софинансирование по 94,4 тыс.рублей.

Кроме того, выделена субсидия из областного бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы учреждений на 2023 год 3 621,7 тыс.рублей ежегодно, софинансирование по 36,6 тыс. рублей.

Субсидия на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек на 2023-2025 годы по 340,0 тыс.рублей.

**3.2.9. Раздел «Здравоохранение»**

В 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы по разделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в рамках МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на осуществление отдельных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» по 132,3 тыс.рублей ежегодно.

**3.2.10. Раздел «Социальная политика».**

**Динамика расходов местного бюджета на социальную политику.**

В проекте решения расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2023 год в сумме 17 210,6 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы на 1093,0 тыс. рублей или на 6,8 процента.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов местного бюджета в 2023 году –2,0 процента (в 2022 году – 2,1 процента). Расходы предусмотрены в рамках реализации МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2021-2027 годы».

**Подраздел «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по данному подразделу предусмотрены решением Представительного Собрания района от 25 сентября 2008 года № 74 «Об утверждении Положения о доплате к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вожегодского муниципального района». Бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления округа на 2023-2025 годы предусмотрены в сумме по 3500,0 тыс. рублей.

**Подраздел «Социальное обеспечение населения»**

Расходные обязательства округа в сфере социального обеспечения населения определены федеральными законами и законами области, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами

По данному подразделу предусмотрены расходы местного бюджета на 2023 год в сумме 10 106,3 тыс. рублей, что меньше суммы утвержденной на 2022 год на 2800,2 тыс. рублей или на 21,7 процента.

Обязательства по социальному обеспечению населения в соответствии с действующим законодательством предусматривают средства на оказание мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, инвалидам, реабилитированным лицам, опекунам, малоимущим семьям и другим категориям граждан.

За счет средств, выделенных в виде субвенций из областного бюджета предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в 2023-2025 годах предусмотрены расходы в сумме 1 514,1 тыс.рублей.

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

1. МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы»:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях и предоставление социальной помощи отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2023 год в сумме 2128,4 тыс.рублей, на 2024 год - 2 091,4 тыс.рублей и на 2025 год- 2 091,4 тыс.рублей.

2. МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы»:

- на реализацию мер социальной по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям граждан в форме единых денежных компенсаций на 2023 год в сумме 3 564,5 тыс.рублей, 2024 год- 5264,5 тыс.рублей и на 2025 год – 1 564,5 тыс.рублей;

3. МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в сумме 3 671,5 тыс.рублей на 2023 год, 2024 год – 4 171,5 тыс.рублей и 2025 год – 1 521,5 тыс.рублей.

4. МП «Молодежь Вожегодского округа на 2023-2027 годы» на софинансирование с целью предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 214,2 тыс.рублей ежегодно.

5. Мероприятия по реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей» по 1350,0 тыс.рублей ежегодно.

**Подраздел «Охрана семьи и детства»**

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в сумме 3 604,3 тыс.рублей ежегодно на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17.12.2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на компенсацию родительской платы.

**3.2.11. Раздел «Физическая культура и спорт».**

В проекте решения предусмотрены расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» на реализацию МП "Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы" на 2023 год в сумме 80 322,5 тыс. рублей, что выше утвержденной на 2022 год суммы на 71 351,5 тыс. рублей или в 9 раз. На плановый период 2024-2025 годов расходы предусмотрены в сумме 8 530,3 тыс.рублей ежегодно.

В составе предусмотренных ассигнований по данному разделу включены расходы на содержание МБУ «ФОК» 5 279,1 тыс.рублей на 2023 год, на плановый период 2024 год – 5 212,9 тыс.рублей и 2025 год – 5 144,3 тыс.рублей.

За счет субсидии на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфаструктуры спортивно-техническим оборудованием на 2023 год предусмотрено 3 667,7 тыс.рублей.

Кроме того, на организацию и проведение на территории муниципального образования организованных занятий граждан на 2023 год запланированы расходы в сумме 600,0 тыс.рублей, софинансирование – 66,7 тыс.рублей, на плановый период по 300,0 тыс.рублей и софинансирование по 33,3 тыс.рублей ежегодно.

**4. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.**

Проектом решения «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»» (подпункт 3 пунктами 2,3,4) предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета:

- подпунктом 3 пункта 2 утверждается дефицит местного бюджета в сумме 10 078,1 тыс.рублей, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы по состоянию вопроса, в отношении которого проводится экспертиза:**

Проект решения в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону Российской федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В пояснительной записке обоснованно изложены основания для вынесения проекта решения на Представительное Собрание.

В ходе проведения экспертизы проекта выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Название приложения № 3 не соответствуют пункту 7 проекта решения.

**Рекомендации и предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и совершенствованию предмета экспертизы**

1. Устранить замечания контрольно-ревизионного управления, изложенные в заключении.

2. Рассмотреть проект решения на заседании Представительного Собрания.

Председатель контрольно –

ревизионного управления О.В.Ванюшкина