

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, офис 32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПРОЕКТ**

**РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ ОКРУГА НА 2023 ГОД**

 **И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 и 2025 ГОДОВ»**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

30 ноября 2022 года

1.1. Заключение контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Белозерского муниципального округа Вологодской области «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе, утвержденным решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 31.10.2022 № 42 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района, утвержденным решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 18.01.2022 № 1 и иными нормативными актами Российской Федерации, Вологодской области, органов местного самоуправления муниципального образования Белозерский район, регулирующими бюджетные правоотношения.

1.2.Проект решения представлен руководителем администрации Белозерского муниципального района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного Кодекса и статьей 5.2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе.

1.3.Одновременно с проектом решения о бюджете представлены документы и материалы, по своему составу и содержанию, соответствующие требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 5.1 раздела 5 Положения о бюджетном процессе.

1.4.В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и подпунктом 2 статьи 1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года (финансовый год и плановый период).

При подготовке заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений с учетом положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Указов Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При подготовке заключения контрольно-счетной комиссией района проанализирована информация Финансового управления района, субъектов бюджетного планирования по составлению прогнозных показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Белозерского муниципального округа, долговой политики Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Белозерского округа на 2023-2025 годы, проект решения «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В ходе проведения экспертизы проанализированы доходы проекта бюджета муниципального округа, расходы проекта бюджета как в «программном» так и в «непрограммном» формате, межбюджетные отношения, публичные нормативные обязательства и муниципальный долг на очередной финансовый год и плановый период. Использованы материалы экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Белозерского муниципального района в 2022 году (далее - контрольно-счетная комиссия района).

При проведении экспертизы поставлена задача: дать заключение о целесообразности принятия представленного проекта решения при условии содержания положительных отзывов по следующим вопросам:

- соответствует ли проект бюджета требованиям бюджетного законодательства (в том числе нормативным правовым актам, принятым органами местного самоуправления муниципального района);

-является ли план поступления доходов достаточно достоверным для того, чтобы обеспечить поступление всех ожидаемых доходов в очередном финансовом году;

-не несет ли проект бюджета существенных рисков для финансовой устойчивости бюджета муниципального округа и стабильного предоставления бюджетных (муниципальных) услуг.

## Анализ соответствия проекта бюджета «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – бюджет округа на 2023 год и плановый период), документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам показал, что:

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели бюджета округа, которые определены статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета округа, в целом соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса и пункту 1 раздела 2 части 3 Положения о бюджетном процессе.

Перечень утверждаемых в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 46, 61.6, 62 Бюджетного кодекса.

Расходы бюджета округа, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса .

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

Пунктом 1, 2 и 3 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа на 2023 год и плановый период, что соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 4 проекта решения и приложением 1 к проекту предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год плановый период, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 32 Бюджетного кодекса (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов).

Пунктом 5 проекта решения и приложением 2 к проекту предлагается утвердить объем доходов бюджета округа на 2023 год и плановый период, что соответствует п.1 статьи 184.1 и статьям 41,42,46 Бюджетного кодекса.

 Пунктом 6 проекта решения предусмотрено, что в бюджет округа зачисляются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального округа и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений) в размере 100 %.

Десять процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляется в доход бюджета округа в порядке, установленном Положением о порядке и условиях приватизации муниципального имущества Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденным решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 № 31.

**Вместе с тем, в указанном Положении не содержится порядок перечисления в доход бюджета части прибыли** **муниципальных унитарных предприятий.**

**Контрольно-счетная комиссия района предлагает исключить из пункта 6 ссылку на Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденное решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 № 31.**

Пунктом 7 проекта решения и приложениями 3,4,5,6 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов, по разделам, подразделам, целевым статьям (программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, а также по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период, что не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 8 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

 на 2023 год в сумме 4 654,4 тыс. рублей,

 на 2024 год в сумме 4 654,7 тыс. рублей,

 на 2025 год в сумме 4 654,7 тыс. рублей.

 Пунктом 9 проекта решения предлагается утвердить общий объем условно утверждаемых расходов на плановый период, что соответствует п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

 на 2023 год в сумме 8 900,0 тыс. рублей,

 на 2024 год в сумме 18 300,0 тыс. рублей.

Утвержденный пунктом 10 проекта решения резервный фонд на 2023 год и плановый период в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. Соответственно 0,03%, 0,04%, 0,08% на 2023, 2024 и 2025 год от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Пунктами 11 и 12 проекта решения и приложением 9 к проекту предлагается утвердить объемы и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

В 2023-2025 годах основное наполнение Дорожного фонда Белозерского муниципального запланировано за счет собственных доходных источников – акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла. Объем поступлений в общем объеме доходов фонда составляет 94,9%.Вторым по значимости источником наполнения фонда являются областные средства - субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств государственной программы. Удельный вес данного источника в общем объеме фонда составляет 5,1%.

Пунктом 13 проекта решения предлагается повысить с 1 января 2023 года в 1,04 раза размеры должностных окладов (денежных вознаграждений) лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов лиц, замещающих должности муниципальной службы, лиц, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления и увеличенные в соответствии с решениями Представительного Собрания района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», от 19.10.2021 № 71 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания района от 11.12.2020 № 82».

Пунктом 14 проекта решения предлагается установить, что в 2023 году и плановом периоде за счет средств бюджета округа субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в том числе гранты в форме субсидий, предоставляются на цели, предусмотренные муниципальными программами.

Субсидии предоставляются юридическим и физическим лицам в пределах средств, предусмотренных на эти цели настоящим решением, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю средств округа.

Регулирование предоставления субсидий в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется органами местного самоуправления округа.

**Вместе с тем, пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса предусмотрено, что регулирование предоставления субсидий осуществляется нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами.**

**Контрольно-счетная комиссия района предлагает слова «органами местного самоуправления» заменить словами «постановлениями администрации округа».**

Пунктом 15 проекта решения предлагается установить, что в 2023 году и плановом периоде за счет средств бюджета округа в пределах средств, предусмотренных на эти цели настоящим решением, производится предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, что не противоречит бюджетному законодательству.

Пунктом 16 проекта решения предлагается установить, что в 2023 году финансовое управление администрации округа осуществляет казначейское сопровождение средств в валюте Российской Федерации, предоставляемых из бюджета округа, за исключением бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского муниципального округа (далее – целевые средства):

по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более в целях финансирования капитальных вложений в объекты капитального строительства;

по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи в размере от 50 процентов, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей;

по контрактам (договорам), в целях исполнения муниципальных контрактов (контрактов, договоров), указанных в подпунктах 1-2 настоящего пункта, на сумму более 10 000,0 тыс. рублей;

по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающим авансовые платежи, заключаемым муниципальными бюджетными и (или) автономными учреждениями на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более, за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 781 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 **Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в данном пункте допущена техническая ошибка при указании номера статьи Бюджетного кодекса. Следует указать «статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».**

При установлении верхнего предела муниципального внутреннего долга пунктом 17 проекта решения о бюджете округа на 2023 год и плановый период нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса не установлено.

Пунктом 18 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга округа в сумме 0,0 тыс. рублей на 2023 год и плановый период.

Согласно пункту 19 проекта решения в 2023 году и плановом периоде муниципальные гарантии не предоставляются.

Согласно пункту 20 проекта решения в 2023 году и плановом периоде муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Пунктом 21 проекта решения утверждена возможность муниципальных внутренних заимствований округа на 2023 год, что соответствует положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса.

**В соответствии с пунктом 17 статьи 103 Бюджетного кодекса  право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования принадлежит местной администрации.**

**Таким образом, в абзаце 3 пункта 21 слова «Финансовому управлению администрации Белозерского муниципального округа» заменить словами «администрации округа».**

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета основывается, в том числе на муниципальных программах.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса постановлением администрации Белозерского муниципального района от 23.11.2022 №425 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета округа и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 23.11.2022 №426 перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

***По результатам анализа текстовой части проекта решения о бюджете, в целом подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению перечней показателей и положений требованиям бюджетного законодательства. Кроме того, соблюдаются ограничения, установленные Бюджетным кодексом по объему условно утверждаемых расходов, размеру резервного фонда.***

* 1. **АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного Кодекса составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Белозерского муниципального округа на 2023 -2025 годы,утвержден постановлением администрации района от 11.11.2022 № 413 в соответствии с частью 3 статьи 173 Бюджетного Кодекса.

В прогнозе отражены 11 основных показателей. Представленный прогноз разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогнозов и прогнозно-аналитических материалов по социально-экономическому развитию муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Белозерского муниципального района от 03.12.2013 № 1364, постановлением администрации района от 12.08.2022 №282 «О разработке проекта решения Представительного Собрания Белозерского муниципального округа «О бюджете Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» и об отдельных показателях социально-экономического развития округа на 2023-2025 годы».

Прогноз социально-экономического развития Белозерского муниципального округа на 2023-2025 годы подготовлен с учетом тенденций социально-экономического развития Вологодской области и Белозерского муниципального округа, складывающихся в текущем году, на основе сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации.

Показатели представленного прогноза социально-экономического развития Белозерского муниципального округа в целом имеют положительную динамику, вместе с тем, темпы роста невысокие. Отмечается рост фонда заработной платы на 5,1%.

Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения (без сельского хозяйства) в 1,4 раза выше к уровню 2022 года. Вместе с тем, стоит отметить, что по отношению к 2021 году данный показатель в 38 раз ниже. Данные получены от системообразующих предприятий округа- АО «Белозерский леспромхоз» и АО «Белозерсклес». Снижение уровня прибыли по сравнению с 2021 годом обусловлено ухудшением геополитической и экономической ситуации в стране, снижением рынка сбыта. Прогнозные данные на плановый период 2024-2025 годы выше уровня 2023 года в 1,8 раза и в 5 раз соответственно.

Оборот розничной торговли прогнозируется с ростом на 2% процента. Запланированное увеличение оборотов не предусматривает высоких темпов роста в связи с тем, что реального роста доходов населения не предполагается. По структуре оборота розничной торговли продажа продовольственных товаров значительно опережает продажу непродовольственных товаров. Прогнозируется снижение спроса на чувствительные к изменению цен продукты питания, существенное сокращение объема покупок товаров длительного пользования и услуг общественного питания.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами прогнозируется с ростом на 4,2%. Прогноз данного показателя основывается исходя из представленных прогнозных данных организаций, зарегистрированных на территории округа.

 Инвестиции в основной капитал по крупным и средним организациям, а также ввод в действие новых основных фондов спрогнозирован со снижением на 37,3% к уровню 2022 года. Прогноз данного показателя основывается исходя из представленных прогнозных данных организаций округа. Так, на 2023год крупных инвестиций не запланировано. Вместе с тем, стоит отметить, что прогнозные данные на плановый период 2024-2025 годы выше уровня 2023 года в 1,4 раза и в 1,2 раза соответственно.

 ***Проект бюджета округа составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, с учетом динамики его основных параметров (объем отгруженных товаров собственного производства, объем выполненных работ и услуг собственными силами, прибыль, фонд заработной платы), что соответствует нормам статьи 169 Бюджетного кодекса.***

* 1. **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ, БЮДЖЕТНОЙ И ДОЛГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДЫ**

В рамках составления проекта бюджета на 2023 год и плановый период в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе до внесения на рассмотрение Представительного Собрания округа проекта бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Финансовым управлением Белозерского муниципального района разработаны основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального округа.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением главы Белозерского муниципального района от 27.10.2022 № 122 основные направления налоговой и бюджетной, долговой политики Белозерского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики округа сохраняют преемственность задач, определенных на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Бюджетная и налоговая политика Белозерского муниципального округа на 2023-2025 годы ориентирована на решение следующих задач:

* устойчивого социально-экономического развития округа;
* обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета округа как базового принципа ответственной бюджетной политики;
* создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;
* совершенствование механизма государственной поддержки отдельных категорий населения;
* обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа;
* приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;
* сохранение социальной направленности бюджета округа;
* совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

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

Бюджетная и налоговая политика Белозерского муниципального округа является основой бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Налоговая политика в 2023-2025 годы будет строиться по следующим направлениям:

* дополнительное стимулирование предпринимательской активности как фактора, способствующего выходу субъектов бизнеса на траекторию роста;
* функционирование механизма поддержки инвестиционных проектов на областном уровне;
* обеспечение комфортных налоговых условий для отдельных категорий населения, нуждающихся в государственной поддержке;
* легализация заработной платы и доведение ее до среднеотраслевого уровня;
* обеспечение государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество.

Выполнение данных мероприятий способствует дополнительному поступлению местных налогов в бюджет округа.

Приоритетной задачей бюджетной политики округа в 2023-2025 годах является финансовое обеспечение реализации проектов (программ) в рамках Указов Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», реализации инициатив и проектов Губернатора области, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа.

Долговая политика в 2023 - 2025 годах, как и в предыдущем периоде, направлена на поддержание долговой нагрузки на бюджет округа в пределах, установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлечённых (заемных) средств.

***Проект решения о бюджете округа содержит меры для реализации задач, изложенных в основных направлениях бюджетной политики округа.***

1. **ХАРАКТЕРИСТИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА 2023 ГОД**

**И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ**

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики в области доходов бюджета округа:

на 2023 год в сумме 1 351 308,8 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 1 154 629,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 645 222,1 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым поступлением объема доходов консолидированного бюджета на 2022 год в рассматриваемом проекте решения планируется увеличение доходной части бюджета на 2023 год на 512 790,0 тыс. рублей или на 60,8%.

Динамика основных показателей по доходам бюджета округа по данным оценки ожидаемого исполнения консолидированного бюджета района и прогноза основных характеристик бюджета округа на 2023 год и плановый период приведена в таблице (приложение № 1).

В составе доходов бюджета округа в 2023 году налоговые и неналоговые доходы составляют 215 302,0 тыс. рублей или 15,9% от общего доходов. При этом налоговые доходы составляют 207 158,0 тыс. рублей или 96,2% в объеме налоговых и неналоговых доходов (показатель 2022 года – 95,5%), неналоговые доходы в сумме 8 144,0 тыс. рублей или 3,8% в объеме налоговых и неналоговых доходов на 2023 год (показатель 2022 года –4,5 %).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа планируются на 2024 в сумме 225 713,0 тыс. рублей (104,8% к 2023 году), на 2025 год в сумме 236 825,0 тыс. рублей (104,9 % к 2024 году).

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году увеличится на 509 156,1 тыс. рублей или в 1,8 раза по отношению к ожидаемому исполнению консолидированного бюджета за 2022 год. В плановом периоде 2024 года сократится на 207 090,8 тыс. рублей или на 18,2% по отношению к 2023 году и в 2025 году сократится на 520 518,9 тыс. рублей или на 56% по отношению к 2024 году.

При формировании доходной части бюджета округа на 2023 год проектом учтены изменения налогового и бюджетного законодательства.

Доходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями Бюджетного кодекса, с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов).

***По результатам рассмотрения проекта решения о бюджете контрольно-счетная комиссия района отмечает, что прогнозирование налоговых доходов произведено на основании отчетов межрайонной ИФНС по Вологодской области № 5, прогноза социально-экономического развития Белозерского муниципального округа на 2023-2025 годы, с учетом требований бюджетного и налогового законодательства и не вызывает особого опасения.***

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые доходы бюджета округа на 2023 год и плановый период спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов РФ.

**Налога на доходы физических лиц**в 2023 году планируется получить в сумме 160 984,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления за 2022 год на 6 653,2 тыс. рублей, или на 4,3%, в 2024 году на 8 507,0 тыс. рублей, что выше прогноза на 2023 год на 5,3%, в 2025 году на 7 917,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2024 года на 4,7%.

При расчете прогноза налога на 2023 год учтено фактическое поступление налога за предыдущие годы, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития округа по фонду оплаты труда. Объем поступления налога на доходы физических лиц на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан исходя из прогноза налога на 2022 год, скорректированного на коэффициент роста фонда оплаты труда в 2024 и 2025 годах и дополнительных нормативов отчислений в бюджет (51,21% и 51,21% соответственно). Пояснительная записка Финансового управления района к проекту бюджета содержит подробную информацию о подходах формирования и роста объемов НДФЛ.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** планируются к поступлению в бюджет округа в 2023 году в сумме 15 534,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления в 2022 году на 856,0 тыс. рублей или на 5,2%.

В 2024 году планируется к поступлению в бюджет округа 16 518,0 тыс. рублей, что выше прогнозной оценки 2023 года на 6,3%, в 2025 году планируется к поступлению 17 482,0 тыс. рублей, что выше прогнозной оценки 2024 года на 5,8%.

Планирование по данному доходному источнику произведено с учетом дифференцированного норматива отчислений Белозерскому округу (0,2685%), предусмотренного проектом закона области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов».

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** планируется к поступлению в бюджет округа в 2023 году в сумме 14 970,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 1 130,0 тыс. рублей или на 7,0%.

Плановый показатель на 2024 год составляет 15 791,0 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 5,5%, в 2025 году планируется к поступлению 17 837,0 тыс. рублей, что выше оценки 2024 года на 13%.

Оценка плановых показателей произведена с учетом изменений в налоговом законодательстве.

**Поступление единого сельскохозяйственного налога в** 2023 году планируется в сумме 123,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 6,5 тыс. рублей или на 5,6%. В 2024 и 2025 годах поступление данных доходов планируется в сумме 125,о тыс. рублей и 126,0 тыс. рублей соответственной.

Основным налогоплательщиком является СХА (колхоз) «Рассвет».

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** планируется к поступлению в 2023 году в сумме 2 620,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 2,0 тыс. рублей или на 0,8%, в 2024 году – 2 690,0 тыс. рублей (рост к оценке 2023 года 2,7%), в 2025 году – 2 760,0 тыс. рублей (рост к 2024 году 2,6%).

 Планирование по данному налогу произведено с учетом динамики поступлений за 2021-2022 годы и данных отчетности Федеральной налоговой службы по формам № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2018-2021 гг.

**Поступление налога на имущество физических лиц** в 2023году планируется в сумме 5 306,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 73,8 тыс. рублей или на 1,4%. Плановый показатель на 2024 год составляет 5 417,0 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 2,1%, в 2025 году планируется к поступлению 5 531,0 тыс. рублей, что выше оценки 2024 года на 2,1%.

**Поступление земельного налога** в 2023 годупланируется в сумме 5 914,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 211,0 тыс. рублей или на 3,7%. Плановые показатели на 2024 и 2025 годы установлены на уровне 2023 года.

**Поступление государственной пошлины** в 2023 году планируется в сумме 1 707,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 года на 108,0 тыс. рублей или на 6,8%. Расчет платежей составлен исходя из поступления в 2020-2022 годах. Плановый показатель 2024 года составляет 1 757,0 тыс. рублей, что больше планового показателя 2023 года на 50,0 тыс. рублей или на 2,9%, в 2025 году – 1 807,0 тыс. рублей или с ростом к 2024 году на 50,0 тыс. рублей или 2,8 %.

Расчет государственной пошлины на 2023-2025 годы произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина».

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Оценка обоснованности и достоверности прогнозируемых размеров неналоговых доходов на 2023 год и плановый период основывалась на положениях Бюджетного кодекса РФ, иных нормативных правовых актах, прогнозных показателях главных администраторов доходов бюджета округа.

**Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности**в 2022 году предусмотрено в сумме 6 160,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 272,7 тыс. рублей или на 4,2%. Плановый показатель 2024 года составляет 5 644,0 тыс. рублей, что ниже планового показателя 2023 года на 516,0 тыс. рублей или на 8,4%, в 2025 году также прогнозируется снижение поступления данного дохода по сравнению с 2024 годом на 29,0 тыс. рублей или на 0,5%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** планируются к поступлению в 2023 году в сумме 31 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления за 2022 год.

На 2024 год планируется к поступлению 37,0 тыс. рублей, что на 19,4% больше уровня 2022 года. На 2025 год планируется к поступлению 44,0 тыс. рублей, что на 18,9% больше уровня 2024 года.

*В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса норматив отчислений в бюджеты муниципальных округов составляет 60%.*

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2023 год планируются в сумме 277,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 года на 144,0 тыс. рублей или на 43,5%.

Объем поступлений данного вида доходов в бюджет округа в 2024 году составит 133,0 тыс. рублей, что на 52% ниже уровня 2023 года. На 2025 год планируется к поступлению 72,0 тыс. рублей, что на 45,9% ниже уровня 2024 года.

**Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2023 году планируется в сумме 1 130,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 744,0 тыс. рублей или на 39,7%. Плановый показатель 2024 составляет 1 640,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 45,1%. Плановый показатель 2025 года составляет 1 663,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки 2024 года на 1,4%.

**Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба**на 2023 год прогнозируется в сумме 546,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 года на 19,9 тыс. рублей или на 3,8%.

Плановый показатель на 2024 год составляет 556,0 тыс. рублей, что на 1,8% выше показателя 2023 года, на 2025 год плановый показатель составляет 566,0 тыс. рублей, что на 1,8% выше уровня 2024 года.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

По данным проекта решения «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 году объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 1 136 006,8 тыс. рублей, что составит 84,1% от общего дохода, а именно:

-**дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности** на 2023 год планируются в сумме 41 898,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 года на 1 123,2 тыс. рублей или на 2,8%.

Прогнозная оценка на 2024 год составляет 43 012,8 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 2,7%, в 2025 году в сумме 12 539,7 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 70,8%.

**-дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов** на 2023 год планируютсяв сумме 13 609,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 20 754,9 тыс. рублей или на 60,4%. Прогнозная оценка 2024 года составляет 5 036,1 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 63%, в 2025 году в сумме 30 005,0 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году в 6 раз ;

**-дотации бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели** на 2023 год планируютсяв сумме 78 508,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 9 939,2 тыс. рублей или на 14,5%. Прогнозная оценка 2024 года составляет 81 727,5 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 3 219,5 тыс. рублей, в 2025 году планируется к поступлению 85 037,6 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году на 4,1%.

**-субсидии бюджетам муниципальных округов** на 2023 год планируютсяв сумме 769 073,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 513 051,1 тыс. рублей или в 3 раза. Прогнозная оценка на 2024 год составляет 556 549,2 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 4,9%, в 2025 году в сумме 25 188,3 тыс. рублей, со снижением на 95,5%.

**-субвенции бюджетам муниципальных округов** на 2023 год планируютсяв сумме 231 213,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 3 520,1 тыс. рублей или на 1,5%.

Прогнозная оценка на 2024 год составляет 242 590,4 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 4,9%, в 2025 году в сумме 255 626,5 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 5,4%.

*Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год в общей массе увеличивается на сумму 506 878,7 тыс. рублей.*

Проектом прогнозируется поступление в 2023 году:

-**безвозмездных поступлений от негосударственных организаций** в сумме 372,4 тыс. рублей

**-прочих безвозмездных поступлений в виде денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств муниципальных бюджетов**  в размере 1 331,5 тыс. рублей.

Плановые показатели на 2024 и 2025 годы не предусмотрены.

Основанием для включения прогнозных показателей по данному виду доходов являются договоры и гарантийные письма.

***Контрольно-счетная комиссия района подтверждает достоверность закладываемых в бюджет проектировок по доходам.***

 ***Представленный проект соответствует принципу полноты отражения доходов, предусмотренному статьей 32 Бюджетного кодекса, в части отражения всех показателей, которые согласно данной норме в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в проекте решения о бюджете.***

**3.ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДНОЙ ЧАСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ**

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации Белозерского муниципального района от 10.08.2022 № 281 (далее - порядок и методика планирования бюджетных ассигнований).

Порядок планирования бюджетных ассигнований разработан в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного Кодекса РФ и определяет механизм формирования объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Методика планирования бюджетных ассигнований разработана в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного Кодекса РФ и применяется при планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики в области расходов бюджета округа:

на 2023 год в сумме 1 351 308,8 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 1 154 629,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 645 222,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа в 2023 годупредусмотрены с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 491 998,9 тыс. рублей или в 1,6 раза.

В 2024 году со снижением к 2023 году на 196 679,8 тыс. рублей или на 14,6%.

В 2025 году со снижением к 2024 году на 509 406,9 тыс. рублей или на 44,1%.

 Структура и динамика расходов бюджета муниципального округа по разделам бюджетной классификации приведена в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Ожидаемое исполнение 2022 года** | **Прогноз 2023 год** | **% к 2022** | **Прогноз 2024 год** | **%** **к 2023** | **Прогноз 2024 год** | **%** **к 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы**Отклонения от предыдущего года | **0100** | **138 805,8** | **133 929,4** | **96,5** | **136 860,0** | **102,2** | **135 709,2** | **99,2** |
| х | -4 876,4 |  | +2 930,6 |  | -1 150,8 |  |
| **Национальная оборона**Отклонения от предыдущего года | **0200** | **1 136,0** | **996,5** | **87,7** | **1043,0** | **104,7** | **1078,5** | **103,4** |
| х | -139,5 |  | +46,5 |  | +35,5 |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**Отклонения от предыдущего года | **0300** | **4 258,0** | **2 785,2** | **65,4** | **2 925,7** | **105,0** | **2 755,8** | **94,2** |
| х | -1 472,8 |  | +140,5 |  | -169,9 |  |
| **Национальная экономика**Отклонения от предыдущего года | **0400** | **97 144,6** | **26 439,3** | **27,2** | **28 526,6** | **107,9** | **29 755,6** | **104,3** |
| х | -70 705,3 |  | +2 087,3 |  | +1 229,0 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**Отклонения от предыдущего года | **0500** | **192 708,9** | **780 906,5** | **в 4 раза** | **548 352,7** | **70,2** | **21 221,5** | **3,9** |
| х | +588 197,6 |  | -232 553,8 |  | -527 131,2 |  |
| **Охрана окружающей среды**Отклонения от предыдущего года | **0600** | **7 717,9** | **75,3** | **1,0** | **75,1** | **99,7** | **75,1** | **100,0** |
| х | +11 531,8 |  | +25 837,0 |  | +7 114,0 |  |
| **Образование**Отклонения от предыдущего года | **0600** | **326 967,8** | **338 499,6** | **103,5** | **364 336,6** | **107,6** | **371 450,6** | **102,0** |
| х | +11 531,8 |  | +25 837,0 |  | +7 114,0 |  |
| **Культура и кинематография**Отклонения от предыдущего года | **0800** | **37 900,6** | **39 125,9** | **103,2** | **35 109,1**  | **89,7** | **36 249,7** | **103,2** |
| х | +1 225,3 |  | -4 016,8 |  | +1 140,6 |  |
| **Здравоохранение**Отклонение от предыдущего года | **0900** | **198,5** | **198,5** | **100,0** | **198,5** | **100,0** | **198,5** | **100,0** |
| х | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **Социальная политика**Отклонение от предыдущего года | **1000** | **16 633,6** | **14 882,4** | **89,5** | **14 801,1** | **99,5** | **14 840,3** | **100,3** |
| х | -1 751,2 |  | -81,3 |  | +39,2 |  |
| **Физическая культура и спорт**Отклонение от предыдущего года | **1100** | **35 648,2** | **13 470,2** | **89,5** | **13 500,6** | **99,5** | **13 587,3** | **100,3** |
| х | +30,4 |  | +86,7 |  | +89,5 |  |
| **Условно утверждаемые расходы** |  | **х** |  |  | **8 900,0** |  | **18 300,0** | **205,6** |
| Отклонения от предыдущего года |  | х |  |  | +8 900,0 |  | +9 400,0 |  |
| **Итого расходов** |  | **859 309,9** | **1 351 308,8** | **157,3** | **1 154 629,0** | **85,4** | **645 222,1** | **55,9** |
| **Отклонения от предыдущего года** |  |  | +491 998,9 |  | -196 679,8 |  | -509 406,9 |  |

Условно утверждаемые расходы бюджета округа в проекте решения на 2024-2025 годы в суммах 8 900,0 тыс. рублей и 18 300,0 тыс. рублей соответственно, предусмотрены с соблюдением части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

В общем объеме расходов бюджета округа на 2023 год 406 176,6 тыс. рублей или 30,1% составляют расходы по отраслям социальной сферы, а именно: образование, здравоохранение, культура, физическая культура и спорт, социальная политика. Согласно ожидаемому исполнению за 2022 год расходы по отраслям социальной сферы составят 48,6%. В 2024 году расходы на социальную сферу планируются в сумме 427 945,9 тыс. рублей или 37,1% от общего объема расходов, в 2025 году в сумме 436 326,4 тыс. рублей или 67,6% от общего объема расходов.

Расходы бюджета округа в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2023 году 92,2% общего объема расходов бюджета округа приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств: Администрация округа – 67,6 %, Управление образования администрации округа- 24,6%.

По восьми из двенадцати разделов бюджетной классификации по расходам на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год планируется сократить расходы в целом на 108 955,8 тыс. рублей, в том числе:

* «Общегосударственные расходы» - на 4 876,4 тыс. рублей или на 3,5%;
* «Национальная оборона» - на 139,5 тыс. рублей или на 12,3%;
* «Национальная экономика» - на 25 881,8 тыс. рублей или на 49,6%;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 70 705,3 тыс. рублей или на 34,6%;
* «Охрана окружающей среды» - на 7 642,6 тыс. рублей или на 99%;
* «Социальная политика» - на 1 751,2 тыс. рублей или на 10,5%;
* «Физическая культура и спорт» - на 22 178,0 тыс. рублей или на 62,2%;
* «Средства массовой информации» - на 190,0 тыс. рублей или на 100%.
* «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 10,0 тыс. рублей;

По сравнению с 2022 годом по 3 разделам бюджетной классификации расходов планируется увеличить расходы в целом на 600 954,7 тыс. рублей, в том числе:

* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 588 197,6 тыс. рублей или в 4 раза;
* «Образование» - на 11 531,8 тыс. рублей или на 3,5 %;
* «Культура, кинематография» - на 1 225,3 тыс. рублей или на 3,2%.

Проект бюджета округа сформирован в программной структуре расходов. Доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета округа по представленному проекту решения составит в 2023 году –99,5%, в 2024 году – 99,5%, в 2025 году – 99,2%.

Описание расходной части бюджета округа в разрезе муниципальных программ подробно изложено в пояснительной записке к проекту решения о бюджете округа.

**Анализ по разделам и подразделам классификации расходов**

Расходы бюджета округа по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств.

В 2023 году расходы по разделу будут производиться в рамках пяти муниципальных программ в сумме 127 591,0 тыс. рублей. Доля программного финансирования в разделе «Общегосударственные вопросы» составит 95,3%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»расходы на 2023 год планируются в сумме 133 929,4 тыс. рублей, что на 3,5% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год.

*-* **0102 «Функционирование высшего должностного лица»** – по данному подразделу отражены расходы на оплату труда и командировочные расходы для обеспечения государственных (муниципальных) нужд Главе округа. Бюджетные ассигнования на оплату труда на 2023 год предусмотрены согласно штатному расписанию в объеме 98% от потребности.

 Расходы запланированы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы». Доля программных расходов по данному подразделу в 2023-2025 годах составит 100%.

*-* **0103 «Функционирование представительных органов власти»** – расходы по данному подразделу на 2023 год составят 4 183,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на оплату труда предусмотрены согласно штатному расписанию в объеме 98% от потребности. Предусмотрены расходы на обеспечение муниципальных нужд аппарата Представительного Собрания округа.

В соответствии с письмом  Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 средства на содержание представительных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

*-* **0104 «Функционирование высших исполнительных органов власти»** – по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 44 560,2 тыс. рублей. Расходы запланированы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы». Доля программных расходов по данному подразделу в 2023-2025 годах составит 100%.

По данному подразделу планируются расходы на оплату труда муниципальным и не муниципальным служащим структурных подразделений администрации округа согласно штатному расписанию в объеме 98% от потребности, иные выплаты персоналу (суточные по факту). На закупку товаров, работ, услуг планируется 3 707,2 тыс. рублей. На уплату налогов, сборов и иных платежей планируется 900,1 тыс. рублей.

*-* **0105 «Судебная система»** – по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 0,8 тыс. рублей. Расходы запланированы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы».

**- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**– по данному подразделу предусматриваются расходы на 2023 год в размере 10 924,1 тыс. рублей. По данному подразделу отражаются расходы на содержание финансового управления администрации округа. Расходы запланированы в рамках реализации муниципальной программы « Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» в 100% объеме.

Также, по данному подразделу отражаются расходы на содержание контрольно-счетной комиссии округа в сумме 1 654,6 тыс. рублей.

В соответствии с письмом  Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 средства на содержание контрольно-счетных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

- **0111 «Резервные фонды»** статьей 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти устанавливается законами о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % утвержденного указанными законами общего объема расходов. Проектом предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 500,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годы размер резервного фонда прогнозируется на уровне 2023 года.

***-* 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на 2023 год предлагаются к утверждению расходы в сумме 71 503,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений" на 2023-2027 годы предусмотрено финансирование в сумме 45 250,9 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» предусмотрено финансирование в сумме 7 441,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленного МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 17 992,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы: 200,0 тыс. рублей – стипендии в рамках основного мероприятия «Осуществление целевой подготовки кадров», 119,0 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Профессиональное обучение и переподготовка».

Плановые показатели по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год планируются в объеме 102,2% от оценки плановых показателей 2023 года, на 2025 год в объеме 99,2% от оценки плановых показателей 2024 года.

**По разделу 0200 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на 2023 годы планируются в сумме 996,5 тыс. рублей, что на 139,5 тыс. рублей или на 12,3% выше ожидаемого исполнения 2022 года. Прогнозные назначения на 2024 год составляют 1 043,0 тыс. рублей или на 4,7% выше оценки 2023 года, на 2025 год в сумме 1 078,5 тыс. рублей, что на 3,4% выше показателей 2024 года.

Финансирование осуществляется по подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального округа в 2023-2027 годах» за счет субсидии на осуществление первичного воинского учета.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год планируются в сумме 2 785,2 тыс. рублей, что на 34,6 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. Финансирование осуществляется в рамках муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального округа в 2023-2027 годах».

Доля программного финансирования в разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023-2025 годах составит 100%.

Прогнозные назначения на 2024 год составляют 2 925,7 тыс. рублей или на 5% выше оценки 2023 года, на 2025 год в сумме 2 755,8 тыс. рублей, что на 5,8% ниже показателей 2024 года.

В 2023-2025 годах **по подразделу 0309 «Гражданская оборона»** предусмотрены расходы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023– 2027 годы». Доля программных расходов по разделу составляет в 2023-2025 годах 100%. В составе бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения – Единая диспетчерская служба в сумме 2181,8 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 26 439,3 тыс. рублей, что на 70 705,3 тыс. рублей или на 72,8% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. Плановые показатели по разделу «Национальная экономика» на 2024 год планируются в объеме 28 526,6 тыс. рублей или на 7,9% выше плановых показателей 2023 года, на 2025 год в объеме 29 755,6 тыс. рублей или на 4,3% выше оценки плановых показателей 2024 года.

- **по подразделу 0408 «Транспорт»** предусмотрены расходы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023– 2027 годы» в сумме 1 961,5 тыс. рублей на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

Доля программных расходов по подразделу в 2023-2025 годах составляет 100%. На 2024-2025 год расходы по данному подразделу планируются на уровне 2023 года.

*-* **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2023 год предусмотрены средства в сумме 16 374,6 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы». В состав расходов по данному направлению в 2023 году входит – 1 100,0 тыс. рублей – ремонт автодорог общего пользования, 200,0 тыс. рублей – паспортизация автомобильных дорог, на которые отсутствует регистрация права, 13 508,0 тыс. рублей - содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения, 866,6 тыс. рублей - ремонт улично-дорожной сети западного района г. Белозерска (подъезд к земельным участкам отдельных категорий граждан), 700,0 тыс. рублей – на разработку проектно-сметной документации и прохождение экспертизы.

Плановые назначения на 2024 год установлены в сумме 17 358,6 тыс. рублей, что на 6% выше прогнозных данных 2023 года, на 2025 год на 5,6% выше прогнозных значений 2024 года.

Доля программных расходов по подразделу в 2023-2025 годах составит 100 %.

 В рамках установленных действующим законодательством полномочий органы местного самоуправления осуществляют деятельность по развитию сети автомобильных дорог местного значения за счет средств местных бюджетов и местных дорожных фондов.

- **по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** предусмотрены средства на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Белозерск - былинный город» на 2023-2027 годы на 2023 год в сумме 7 636,8 тыс. рублей(субсидия на обеспечение деятельности МУК «Центр ремесел и туризма»);

- «Экономическое развитие Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 466,4 тыс. рублей ежегодно (338,6 тыс. рублей субсидия на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, 17,8 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа, 110,0 тыс. рублей на мероприятия, направленные на повышение инвестиционной и деловой активности.

Доля программных расходов по подразделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

Бюджетные ассигнования **по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 годпланируются в сумме 780 906,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнований увеличиваются в 4 раза. Плановые показатели по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируются со снижением на 29,8% от уровня 2023 года, на 2025 год на 96,1% ниже уровня 2024 года.

- **по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** на 2022 год предусматриваются средства в объеме 595 193,4 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках муниципальной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район на 2019-2025 годы».

Доля программных расходов по подразделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

*-* **по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2023 год предусматриваются средства в сумме 8 021,9 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий проекта "Народный бюджет" 2 703,9 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2025 годы»;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 5 318,0 тыс. рублей, а именно: на разработку схем и программ в сфере коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса в сумме 518,0 тыс. рублей, на ремонт водопроводных путей в сумме 2 000,0 тыс. рублей, на мероприятия по обустройству зон санитарной охраны в сумме 400,0 тыс. рублей, на поддержку коммунального хозяйства 2400,0 тыс. рублей (концессия).

На 2024-2025 годы расходы не планируются.

Доля программных расходов по подразделу составляет в 2023 году 100 %.

**-по подразделу 0503 «Благоустройство»** на 2023 год предусматриваются средства в объеме 160 593,4 тыс. рублей, в том числе:

-на реализацию мероприятий по рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в рамках муниципальной программы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2023-2027 годы в сумме 141 038,8 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального округа» на 2023-2030 годы» в сумме 4 799,2 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 14 755,4 тыс. рублей (уличное освещение, предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского, мероприятия по цифровизации городского хозяйства)

Доля программных расходов по подразделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

- **по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** предусматриваются средства в сумме 17 097,8 тыс. рублей, в том числе:

-в рамках муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений" на 2023-2027 годы в сумме 13 947,8 тыс. рублей:

* на взносы на капитальный ремонт в сумме 360,0 тыс. рублей (ежегодно);
* на содержание муниципального жилищного фонда, на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, на организацию строительства муниципального жилищного фонда –1 800,0 тыс. рублей;
* содержание МУ «Горзаказчик» -11 787,8 тыс. рублей.

-в рамках муниципальной программы «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Белозерском муниципальном округе на 2023-2025 годы» в сумме 3 150,0 тыс. рублей, в том числе на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения.

Доля программных расходов по подразделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 75,3 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 99%. Плановые показатели на 2024-2025 годы составляют 75,1 тыс. рублей.

- финансирование по **подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»** планируется в сумме 12,9 тыс. рублей. На 2024-2025 годы плановые назначения предусмотрены на уровне 2023 года.

Расходы в 2023-2025 годах будут осуществляться в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023– 2027 годы». Доля программных расходов по разделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

В данном разделе предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25.12.2013 №3248-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных".

- финансирование **по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** в 2023 году планируется в сумме 62,4 тыс. рублей.

Расходы будут осуществляться в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023– 2025 годы» за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды.

Доля программных расходов по разделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

Плановые показатели по разделу на 2024 -2025 годы планируются в сумме 62,2 тыс. рублей.

**По разделу 0700 «Образование»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 338 499,6 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения за 2022 год на 11 531,8 тыс. рублей или на 3,5%. Плановые показатели по разделу «Образование» на 2024 год планируются в объеме 107,6% от плановых показателей 2023 года, на 2025 год в объеме 102,0 % от плановых показателей 2043 года.

Расходование средств по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: администрация округа и управление образования администрации Белозерского муниципального округа.

Основная доля расходов приходится на управление образования администрации округа.

В 2023 году ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на реализацию 5 муниципальных программ:

-326 848,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы».

- 655,7 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального округа в каникулярное время на 2023-2027 годы»;

-10 565,9 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы;

- 300,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Молодежь Белозерья» на 2023-2027 годы.

-130,0 тыс. рублей реализацию муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном округе» на 2023-2027 годы.

Доля программных расходов по разделу составляет в 2023-2025 годах 100%.

Анализ плановых показателей в разрезе по подразделам:

- **0701 «Дошкольные образование»** - по данному подразделу планируются расходы на 2023 год в сумме 95 116,2 тыс. рублей. На 2024 год планируемый объем расходов составит 100 840,5 тыс. рублей, что на 6% выше уровня 2023 года, на 2025 год планируемый объем расходов составит 106 064,0 тыс. рублей, что на 5,2% выше уровня 2024 года.

- **0702 «Общее образование»** - по данному подразделу планируются расходы на 2023 год в сумме 209 250,5 тыс. рублей. На 2024 год плановый объем расходов составит 228 246,0 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 9,1%, на 2025 год – 229 203,4 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 0,4%.

-**0703 «Дополнительное образование детей»** - по данному подразделу на 2023 год планируются расходы в сумме 17 660,6 тыс. рублей. На 2024 плановый объем составит 18 527,9тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 4,9%, на 2025 год – 19329,9 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 4,3%.

По данному подразделу предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели МУ ДО "ОДЦ "Пирамида" и МБУ ДО "Белозерская ШИ".

- **0707 «Молодежная политика»** - по данному подразделу планируются расходы на 2023 год в сумме 300,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годы плановые назначения составят 319,2 тыс. рублей и 320,0 тыс. рублей соответственно. По данному подразделу планируются расходы на реализацию муниципальной программы «Молодежь Белозерья» на 2023-2027 годы.

- **0709 «Другие вопросы в области образования»** - по данному подразделу планируются расходы на 2023 год в сумме 16 172,3 тыс. рублей. На 2024 плановый объем составит 16 403,0 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 1,4%, на 2025 год – 16 533,3 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 0,8%.

*В нарушение ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ к проекту решения о бюджете не представлены проекты вносимых изменений в паспорта данных муниципальных программ.*

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются по **подразделу 0801 «Культура»** в сумме 39 125,9 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 3,2%. Плановые показатели на 2024 год составляют 35 109,1 тыс. рублей, что на 10,3 % ниже прогнозных показателей 2023 года, на 2025 год в сумме 36 249,7 тыс. рублей, что на 3,2% выше прогнозных значений 2024 года.

Плановые показатели по подразделу «Культура» на 2023-2024 годы планируются в объеме 31 031,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 7,0%.

Расходы в 2023-2025 годах будут осуществляться в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры Белозерского муниципального округа на 2023– 2027 годы». Доля программных расходов по разделу составляет в 2023-2025 годах 100 %.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** бюджетные ассигнования на 2023 и плановый период планируются на уровне 2022 года в сумме 198,5 тыс. рублей ежегодно.

В 2023 году расходы будут произведены по **подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»** на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в рамках реализации муниципальной программы "Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений" на 2023-2027 годы.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 14 882,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 1 751,2 тыс. рублей или на 10,5%. Плановые показатели на 2024 год предусмотрены в сумме 14 801,1 тыс. рублей, что на 0,5% ниже оценки 2023 года, на 2025 год в сумме 14 840,3 тыс. рублей, что на 0,3% выше оценки 2024 года.

Расходные обязательства по разделу сформированы на основании федеральных и областных законов, а также принятых муниципальными образованиями района правовых актов, регулирующих вопросы социальной политики.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** за счет средств бюджета округа планируются расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4 126,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы в объеме 100% от потребности на текущую дату. Выплата производится на основании решения Представительного Собрания района от 26.02.2019 № 10 «Об утверждении Положения о пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» (с изменениями и дополнениями).

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы».

**Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** на 2023 год планируются в сумме 4 120,4 тыс. рублей.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы»:

-выплаты Почетным гражданам – 372,0 тыс. рублей ежегодно;

- ЕДК за коммунальные услуги – 420,0 тыс. рублей ежегодно;

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

- реализация регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 2 300,0 тыс. рублей ежегодно.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Молодежь Белозерья" на 2023-2027 годы:

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2023 год -920,4 тыс. рублей, на 2024 год – 838,8 тыс. рублей, на 2025 год – 823,0 тыс. рублей;

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы основных направлений кадровой политики в округе на 2023-2027 годы:

- денежная компенсация на оплату части расходов по найму (поднайму) жилого помещения, предусмотренного договором найма (поднайма) и расходы на оплату коммунальных услуг лицам, приглашенным из другой местности на работу – 108,0 тыс. рублей ежегодно.

**Расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** на 2023 планируются в сумме 5 098,2 тыс. рублей.

Расходы в подразделе будут произведены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» на осуществление выплаты отдельных переданных государственных полномочий по компенсации родительской платы в дошкольных организациях.

Плановые показатели по подразделу «Охрана семьи и детства» на плановый период 2024-2025 годы установлены на уровне 2023 года.

**Расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** в 2022 году планируются в сумме 1 537,4 тыс. рублей.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений" на 2023-2027 годы:

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 492,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (фонд оплаты труда и содержание отдела опеки);

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальной программы "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 45,0 тыс. рублей.

Плановые показатели по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» на плановый период 2024-2025 годы установлены на уровне 2023 года.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 13 470,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 22 178,0 тыс. рублей или на 62,2%.

За счет утвержденных ассигнований по подразделу 1101 «Физическая культура» будут осуществляться расходы в рамках реализации мероприятий программы «Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального округа на 2023 -2027 годы».

Плановые показатели по разделу «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусматриваются на 0,2% выше плановых показателей 2023 года, плановые показатели 2025 года предусматриваются выше на 0,6% плановых показателей 2024 года.

***По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса, приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов), приказа финансового управления района от 23.11.2022 №146 «Об утверждении перечня и кодов целевых статей бюджета Белозерского муниципального округа» по отнесению расходов бюджета, предусмотренных проектом решения, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлены следующие нарушения:***

***1.В приложениях 4,5 к проекту решения наименование кода целевой статьи 16 0 01 00190 указано «Расходы на обеспечение функций представительных органов». В соответствии с приказом финансового управления района от 23.11.2022 №146 «Об утверждении перечня и кодов целевых статей бюджета Белозерского муниципального округа» следует указать наименование «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов».***

**4.ПУБЛИЧНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 8 представленного проекта решения о бюджете, установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год он составляет 4 654,4 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства на плановый период 2024-2025 годы планируются в сумме 4 654,7 тыс. рублей.

**5.ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

 **БЮДЖЕТА ОКРУГА**

Представленным проектом предусмотрено формирование бюджета на 2023 год без дефицита (профицита). Приложением 1 к проекту решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены внутренние источники финансирования дефицита бюджета округа.

Проектом предусмотрено формирование бюджета округа на 2024 и 2025 годы без дефицита.

**6.ПРОГРАММА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ВНУТРЕННИХ ЗАИМСТВОВАНИЙ**

 Привлечение бюджетных кредитов в 2023, 2024 и в 2025 годах проектом решения о бюджете округа не предусматривается. Сведения о верхнем пределе муниципального внутреннего долга округа, в том числе по муниципальным гарантиям, содержат нулевые показатели.

 ***Предлагаемый проект решения о бюджете на трехлетний период (2023-2025 годы) соответствует базовой задаче бюджетной и налоговой политики, ориентированной на обеспечение сбалансированности бюджета.***

**7.МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

Постановлением главы Белозерского муниципального района от 27.10.2022 № 122 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Белозерского муниципального округа, долговой политики Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно которым главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, являются муниципальные программы округа.

В целях исполнения статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановления администрации Белозерского муниципального района от 30.09.2015 №810 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района» с изменениями и дополнениями (далее - Порядок разработки программ) с изменениями и дополнениями, приложением 6 к проекту решения предусмотрено распределение средств на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период:

* 2023 год в сумме - 1 344 970,4 тыс. рублей;
* 2024 год в сумме - 1 139 814,8 тыс. рублей;
* 2025 год в сумме - 621 615,7 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета округа в 2023 году составляет 99,5%, в 2024 году –99,5%, в 2025 году 99,2%.

Постановлением администрации района от 17.10.2022 №370 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» и Постановлением администрации района от 09.11.2022 № 409 «О внесении дополнения в постановление администрации района от 17.10.2022 № 370» утвержден перечень муниципальных программ, согласно которому в 2023 году планируется реализация 21 муниципальной программы.

Таблица 2 тыс. рублей

| **№** | **Наименование муниципальной программы** | **Плановые бюджетные ассигнования** | **Доля в общем объеме программных расходов, %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2023** | **2024** | **2025** |
| 1 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» | 27262,1 | 28784,1 | 29839,4 | 2,0 | 2,5 | 4,8 |
| 2 | Муниципальная программа «Экономическое развитие Белозерского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» | 466,4 | 466,4 | 466,4 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| 3 | Муниципальная программа «Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального округа в каникулярное время на 2023-2027 годы» | 655,7 | 655,7 | 655,7 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы | 13470,2 | 13500,6 | 13587,3 | 1,0 | 1,2 | 2,2 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие культуры Белозерского муниципального округа» на 2023-2027 годы | 49691,8 | 45954,5 | 47299,0 | 3,7 | 4,0 | 7,6 |
| 6 | Муниципальная программа «Молодежь Белозерья» на 2023-2027 годы | 1220,4 | 1158,0 | 1143,0 | 0,1 | 0,1 | 0,2 |
| 7 | Муниципальная программа развития туризма в Белозерском муниципальном округе «Белозерск-Былинный город» на 2023-2027 годы | 7636,8 | 8740,1 | 9005,1 | 0,6 | 0,8 | 1,4 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие системы образования Белозерского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» | 331946,2 | 357484,5 | 364393,8 | 24,7 | 31,4 | 58,6 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 16374,6 | 17358,6 | 18322,6 | 1,2 | 1,5 | 2,9 |
| 10 | Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 130,0 | 130,0 | 130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального округа на 2023-2030 годы» | 4799,2 | 1964,6 | 0,0 | 0,4 | 0,2 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный округ на 2019-2025 годы | 595193,4 | 519878,3 | 0,0 | 44,3 | 45,6 | 0,0 |
| 13 | Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 9741,1 | 9921,3 | 10336,4 | 0,7 | 0,9 | 1,7 |
| 14 | Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2023-2027 годы | 141038,8 | 0,0 | 0,0 | 10,5 | - | - |
| 15 | Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 799,0 | 799,0 | 799,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| 16 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений» на 2023-2027 годы | 117991,1 | 115231,0 | 108520,4 | 10,1 | 10,1 | 17,5 |
| 18 | Муниципальная программа «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального округа в 2023-2027 годах» | 3285,2 | 3425,7 | 3255,8 | 0,3 | 0,3 | 0,5 |
| 19 | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном округе» на 2023-2027 годы» | 45,0 | 45,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | Муниципальная программа «Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы» | 8468,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | Муниципальная программа «Благоустройство территории Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы» | 14755,4 | 14317,4 | 13761,8 | 1,3 | 1,3 | 2,2 |
| **Итого** | **1 344 970,4** | **1 139 814,8** | **621 615,7** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| **Объем расходов бюджета округа** **( без учета условно-утверждаемых расходов)** | **1 351 308,8** | **1 145 729,0** | **626 922,1** |  |  |  |
| **Удельный вес расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета** | **99,5** | **99,5** | **99,2** |  |  |  |

Наибольший удельный вес в программных расходах составила муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный округ на 2019-2025 годы 44,3% или 595 193,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района, утвержденным постановлением администрации района от 30.09.2015 № 810 (с учетом дополнений и изменений), согласованные проекты муниципальных программ, планируемые к исполнению в 2023-2025 годах, подлежат экспертизе, проводимой контрольно-счетной комиссией района и утверждению муниципальным правовым актом администрации района не позднее 1 ноября текущего года (далее – Порядок).

***В ходе анализа проекта решения и представленных в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса проектов паспортов муниципальных программ установлено следующее:***

***В нарушение пунктов 17, 20 раздела 3 Порядка разработки программ с проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ, не утвержденных постановлениями администрации района до 01.11.2022 и не имеющих положительного заключения контрольно-счетной комиссии района, кроме муниципальной программы «Экономическое развитие Белозерского муниципального округа на 2023 – 2027 годы».***

***Анализ показателей паспортов муниципальных программ и показателей проекта бюджета выявил, что объемы финансирования по 9 из 21 Программ, заложенные в бюджете округа не соответствуют объемам финансового обеспечения, указанным в паспортах Программ.***

***Контрольно-счетная комиссия района обращает внимание на то, что в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по* *соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим Программу муниципальным правовым актом местной администрации.***

***В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления решения о бюджете в силу.***

 ***В ходе анализа приложения 6 «Распределение средств на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» к проекту решения и паспортов муниципальных программ установлено, что наименование муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений» на 2023-2027 годы, отраженное в приложении, не соответствует наименованию, отраженному в паспорте Программы.***

**В результате проведенной экспертизы дано заключение:**

Проект решения о бюджете округа на 2023 год и плановый период подготовлен в соответствии с требованиями действующего федерального, регионального законодательства в области бюджетных отношений, с учетом Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе.

Проект решения о бюджете округа внесен в установленный срок с полным комплектом документов и материалов, содержит характеристики и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом, сформирован в условиях положительного прогноза экономического развития округа.

Проект решения отвечает основным направлениям бюджетной и налоговой политики и основан на муниципальных программах (проектах муниципальных программ) округа. Цели и задачи муниципальных программ соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Вологодской области.

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям бюджетного законодательства. Проектные показатели текстовой и табличной части проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством, с соблюдением размеров их ограничения.

При формировании доходной части бюджета округа учтена оценка ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов консолидированный бюджета района за 2022 год и прогноз поступлений по расчётам главных администраторов доходов бюджета округа.

В проект бюджета включены безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации соответствующие объёму средств проекта закона области об областном бюджете.

Бюджет Белозерского муниципального округа на трехлетний период сформирован с учетом программной структуры расходов на реализацию мероприятий 21 муниципальной программы.

 Доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета по представленному проекту решения составляет в 2023 году – 99,5%, в 2024 году – 99,5%, в 2025 году 99,2%.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и должностных лиц запланированы в пределах норматива, установленного постановлением Правительства Вологодской области от 28.07.2008 №1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления» (с учетом изменений и дополнений), согласно штатным расписаниям без учета кредиторской задолженности.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2024 и 2025 годы в соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год и плановый период сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса.

В трехлетнем периоде привлечение бюджетных кредитов и внешних заимствований не предусматривается, предоставление муниципальных гарантий проектом решения не планируется.

Дефицит (профицит) бюджета на 2023-2025 годы не прогнозируется.

Показатели проекта бюджета округа сформированы в соответствии с установленными кодами бюджетной классификации Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проекта решения установлено нарушение бюджетного законодательства:

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предлагаемый к утверждению проектом решения о бюджете, по 9 из 21 муниципальной программе не соответствует объему бюджетных ассигнований, отраженных в проектах паспортов муниципальных программ.
2. В нарушение пунктов 17, 20 раздела 3 Порядка разработки программ с проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ, не утвержденных постановлениями администрации района до 01.11.2022 и не имеющих положительного заключения контрольно-счетной комиссии района.

По итогам проведенной экспертизы проекта контрольно-счетная комиссия района считает возможным принять к рассмотрению Представительным Собранием округа проект решения «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем экспертном заключении.

**Контрольно-счетная комиссия района**

 **по итогам экспертно-аналитического мероприятия рекомендует:**

1.Учесть замечания контрольно-счетной комиссии района, отраженные по тексту заключения.

2. В целях соблюдения требований п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса ответственным исполнителям за разработку и утверждение муниципальных программ необходимо привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу, обеспечить своевременное принятие нормативных правовых актов, необходимых для исполнения решения о бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Председатель

контрольно-счетной комиссии района Н.С.Фредериксен