



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Кирова, 16, г. Кирс, 612820, тел.: (83339) 2-30-05, факс (83339) 2-30-07

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы «О бюджете муниципального образования
Верхнекамский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»

№ 40

от 29.11.2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа Кировской области на проект решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа» и иными нормативными правовыми актами Верхнекамского района Кировской области.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального района.

При подготовке заключения использованы также результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития района и сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации на этот же период по базовому варианту.

Формирование основных параметров бюджета муниципального округа на планируемый период осуществлялось на основании основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Общие параметры бюджета муниципального округа

Прогнозируемый *общий объем доходов* бюджета муниципального округа на 2023 год предусматривается в размере 864435,6 тыс. рублей, что на 13,7% меньше ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа в 2022 году. В 2024 году доходы планируются в сумме 830444,7 тыс. рублей и в 2025 году в сумме 813287,8 тыс. рублей.

При формировании доходов учтены положения принятых федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Налоговые и неналоговые доходы составят 261780,1 тыс.руб. и увеличатся по отношению к ожидаемой оценке консолидированного бюджета района 2022 года на 7,6%.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 602655,5 тыс. рублей, уменьшение по отношению к ожидаемой оценке бюджета округа 2022 года составит 20,5%.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2023 год планируется в размере 864435,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года на 15,4%.

Дефицит бюджета муниципального округа на 2023 год не запланирован.

Основные параметры бюджета муниципального округа соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ

Структура доходной части бюджета муниципального округа в 2022-2025 годах характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2022год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	243189,8	24,2	261780,1	30,3	269252,3	32,4	272612,4	33,5
Безвозмездные поступления	758389,1	75,8	602655,5	69,7	561192,4	67,6	540675,4	66,5
Итого*:	1001578,9	100	864435,6	100	830444,7	100	813287,8	100

Структура доходов бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2023 год:

- налоговые доходы – 23,8 %;
- неналоговые доходы – 6,5 %;
- безвозмездные поступления - 69,7 %.

В 2023 году предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета муниципального округа с 24% по оценке 2022 года до 30%, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений с 76% до 70%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 205693,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 22961,1 тыс. руб. или на 12,6%. Увеличение налоговых доходов к ожидаемой оценке 2022 года планируется за счет налога на доходы физических лиц на 18,6%, госпошлины на 2,2%, налоги на совокупный доход на 15,6 %.

В тоже время, запланировано уменьшение поступлений к ожидаемой оценке бюджета округа 2022 года по налогу на имущество на 3,6%, поступлений акцизов на 11,4%.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2023 года на 4,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с увеличением на 1,2%.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального округа в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	182732,6	100	205693,7	100	215417,3	100	217963,8	100
Налог на доходы физических лиц	100877,1	55,2	118291,7	57,5	123314	57,3	121510	55,7
Акцизы	14305,9	7,8	12675	6,2	13222,4	6,1	13955,6	6,4
Налоги на имущество	10862,5	5,9	10467	5,1	10203,1	4,7	9914,2	4,5
Налоги на совокупный доход	54387,1	29,7	61910	30,2	66327,8	30,8	70234	32,2
Госпошлина	2300	1,2	2350	1,1	2350	1,1	2350	1,1

В анализируемом периоде основную долю в структуре налоговых доходов составят налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2023 год в объеме 2 876 617тыс. рублей (с динамикой роста к оценке 2022 года 109,5%) в части поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

тыс.руб.

Наименование	Фонд оплаты труда				
	2021 год отчет	2022 год оценка	2023 год прогноз		
			2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Верхнекамский	2 454 095,7	2 626 563,2	2 876 617	2 984 565	3 163 454
Темп роста		107,0	109,5	103,8	106,0

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

объем налога, передаваемый в 2023 году по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично или полностью дотацию бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, представительный орган которого принял соответствующее решение в предыдущие периоды, в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

Муниципальные образования	Размер заменяемой дотации, %	Размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, %
Верхнекамский муниципальный округ	10	3,2

Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджету муниципального округа в 2023 году составляет 11308 тыс. рублей (в 2022 году объем переданного налога составляет 10267 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год в целом прогнозируются в объеме 118291,7 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 18573,7 тыс. рублей (на 18,6%).

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2022 год	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года к уточненному плану 2022 года	
			в сумме	в %
Налог на доходы физических лиц	99718	118291,7	18573,7	18,6
Норматив отчислений	2022г -33,3 %	2023г- 33,2%		

Прогноз поступления акцизов

тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Акцизы	14305,9	12675	13222,4	13955,6
Темп роста, % к пред.году	120,6	88,6	104,3	105,5

Снижение прогноза поступлений акцизов по нефтепродуктам в 2023 году к оценке поступлений текущего года составило 1630,9 тыс.руб. (13,3%).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	52186	59570	64037,8	67944
Темп роста, % к пред.году	105,1	114,1	105,8	106,1

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года (в бюджет муниципальных округов зачисляется 100% налога).

При расчете прогноза на 2023 год учтены следующие факторы оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога; расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2022 года.

В результате поступления налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируются

в бюджет в объеме 59570 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения бюджета округа текущего года на 7384 тыс. рублей (на 14,1%).

Прогноз поступления налогов на имущество

Наименование показателей	тыс. рублей			
	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налоги на имущество	10862,5	10467	10203,1	9914,2
Темп роста,% к пред.году	85,4	96,3	97,4	97,1

Прогноз поступлений налогов на имущество на 2023 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на имущество организаций на 2023 год прогнозируются в объеме 10467 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета округа текущего года на 395,5 тыс. рублей (на 3,7%).

В целом объем налоговых доходов прогнозируется в сумме 204723,7 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 23661,8 тыс. рублей, или на 13,1%.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 56086,4 тыс. руб., что ниже оценки поступлений текущего года на 4370,8 тыс. руб., или на 7,2%. В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 2251,4 тыс.руб. В 2025 году - с увеличением к прогнозу 2024 года на 813,6 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2022-2025 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	60457,2	100	56086,4	100	53835	100	54648,6	100
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. И муниципальной собственности	13884	22,9	14143,3	25,2	14475,3	26,9	14826,3	27,1
Плата за негативное воздействие на окр.среду	210	0,3	676,5	1,2	676,5	1,3	676,5	1,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат гос-ва	34911,2	57,7	37623,9	67,1	37895,7	70,4	38558,3	70,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	680	1,1	0	0	0	0	0	0
Доходы от штрафов	8940	14,7	587,5	1,0	587,6	1,1	587,6	1,1
Прочие неналоговые доходы	1832	3,0	3055,2	5,4	0	0	0	0
Инициативные платежи								

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;
- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;
- переоформления права аренды на иное право;
- неудовлетворительное состояние объектов имущества и, как следствие, снижение рыночной стоимости арендной платы;
- не востребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;
- отсутствие высоколиквидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года (виды услуг, административные поводы, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 602655,5 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 155733,6 тыс.руб., или на 20,5%. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года планируется, в первую очередь, за счет уменьшения поступлений субсидий на 77149,1 тыс.руб. (на 18,4%), субвенций на 5560,6 тыс.руб. (на 3,5%), иных межбюджетных трансфертов на 75076 тыс.руб. (на 91,7%), прочих безвозмездных поступлений на 1409,3 тыс.руб. (56,2%). Увеличение дотаций на 3369,3 тыс.руб. (3,5%).

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 6,9%, в 2025 году со снижением по отношению к прогнозу 2024 года на 3,7%.

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес с %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	758389,1	100	602655,5	100	561192,4	100	540675,4	100
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	95444,7	12,5	98814	16,3	79124	14	87968	16,2
Субсидии	418379	55,1	341229,9	56,6	320879	57,1	289573,4	53,5
Субвенции	160265,9	21,1	154705,3	25,7	153837,7	27,4	155782,3	28,8
Иные межбюджетные трансферты	81883,6	10,7	6807,6	1,1	6288,7	1,1	6288,7	1,1
Прочие безвозмездные поступления	2508	0,3	1098,7	0,2	1063	0,1	1063	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-92,1		0		0		0	

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проектами соглашений, а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

В 2023 году в иных МБТ запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6288,7 тыс. руб.

Дотация распределена в соответствии с Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях Кировской области».

В структуре безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах большую долю занимают субвенции (с 25,6% до 28,8%) и субсидии (с 56,6% до 53,5%) из областного бюджета.

Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского округа произведены расчеты и оценка прогнозных показателей основных доходных источников бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2023-2025 годы, которые подтверждают обоснованность запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

Расходы бюджета муниципального округа

При формировании расходной части бюджета учтены основные направления бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования бюджета на 2023-2025 годы.

Бюджет на предстоящий период является программным, предусмотрены расходы на реализацию 10 муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы Думы округа, председателя КСК.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы;
- проект бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ сохраняет свою социальную направленность. Сохранены меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан;
- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2022 году. Общий объем заработной платы с начислениями запланирован на уровне, учтенном министерством финансов Кировской области в субсидии на выполнение расходных обязательств;
- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;
- расходы по уплате налогов и взносам на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности;
- все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Проектом бюджета расходы Верхнекамского муниципального округа на 2023 год запланированы в объеме 864435,6 тыс. руб., что на 153776,6 тыс. руб. (на 15,1%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2022 год (по состоянию на 01.11.2022 года).

В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 3,9%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с уменьшением на 2,1%.

Структура расходов бюджета в 2023-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2022 год (уточненный план)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес. %	Сумма	Уд.вес. с, %	Сумма	Уд.вес. %	Сумма	Уд.вес. %
РАСХОДЫ всего	1018212,1	100,0	864335,6	100,0	830444,7	100,0	813287,8	100,0
Общегосударственные вопросы	105602,3	10,3	122500,1	14,2	124071,8	14,9	137224,8	16,9
Национальная оборона	897,6		649,2	0,1	679,1	0,1	703,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10121,3	0,9	13598,1	1,6	13248,9	1,6	12783	1,6
Национальная экономика	180899,8	17,7	147068,8	17,0	65525,1	7,9	68806,1	8,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	73956,9	7,2	103928,6	12,0	154427,9	18,6	130931,4	16,1
Охрана окружающей среды	195		888,5	0,1	676,5	0,1	676,5	0,1
Образование	479553,8	47	320727,1	37,1	315115,8	37,9	309819,7	38,1
Культура и кинематография	87334	8,5	91194,7	10,5	95078,4	11,4	91782,1	11,3
Здравоохранение	105	0	0	0	0	0	0	0
Социальная политика	29026,2	2,8	33628,1	3,9	32769	3,9	32584,6	4,0
Физическая культура и спорт	47379,7	4,6	28252,3	3,3	26852,2	3,2	25976,2	3,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	3140,5	0,3	2000	0,2	2000	0,2	2000	0,2

В период 2023-2025 годов основную долю занимают расходы, направляемые на образование, национальную экономику, общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство и культуру.

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрен на 2023 год в сумме 122500,1 тыс. руб., что на 16,0% больше расходов по уточненному плану на 2022 год.

Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы на обеспечение деятельности главы Верхнекамского округа, депутатов, администрации округа и отраслевых органов, председателя контрольно-счетной комиссии; расходы на выполнение полномочий по опеке и попечительству и по созданию комиссий по делам несовершеннолетних, управленческие функции; средства резервного фонда администрации округа на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций; средства на другие общегосударственные вопросы, в том числе софинансирование расходов по архиву, содержание муниципального имущества казны; расходы на централизованную бухгалтерию управления образования запланированы; условно утверждённые расходы.

По разделу «Национальная оборона» общий объем расходов на 2023 год запланирован в сумме 649,2 тыс. руб., что на 27,7% меньше уточненного плана 2022 года (897,6 тыс. руб.). По данному разделу предусмотрены расходы по мобилизационной подготовке экономики. Полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» общий объем расходов на 2023 год составляет 13598,1 тыс.руб., что на 34,4% больше уточненного плана 2022 года (10121,3 тыс.руб.). Предусмотрены расходы на содержание ЕДДС, систему оповещения, аварийный запас, ГТС, на содержание муниципальной пожарной охраны.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в общей сумме 147068,8 тыс. руб., что на 18,7% меньше уточненного плана 2022 года (180899,8 тыс.руб.). Предусмотрены средства субвенции из областного бюджета, выделяемые в рамках сельского хозяйства на скотомогильники; расходы для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального округа из местного бюджета.

Кроме того по разделу отражены расходы дорожного фонда, которые планируются направить:

	Наименование расходов	2023 год	2024 год	2025 год
1	Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	47992,0	42078,0	40152,0
2	Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	64330,0	0,0	0,0
3	Субсидия местным бюджетам из областного бюджета по формированию современной городской среды	2249,8	0,0	0,0
4	МП «Развитие транспортной системы»,	22327,7	13222,4	13955,6
	в том числе средства местного бюджета, физических и юридических лиц на инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области	5538,8	0,0	0,0
	ИТОГО:	136899,5	55300,4	5417,6

По разделу 0412 отражены расходы по субсидии и софинансированию на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского, расходы по

управлению земельными ресурсами, мероприятия по созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» общий объем расходов на 2023 год составляет 103928,6 тыс. руб., что на 40,5% больше уточненного плана 2022 года (73956,9 тыс. руб.).

Предусмотрены расходы на оплату коммунальных услуг и взносов в фонд капитального ремонта, на благоустройство (уличное освещение, содержание мест захоронений специализированной службы по вопросу похоронного дела). В 2023 году предусмотрены средства субсидий из областного бюджета: на реализацию федеральной целевой программы "Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы", на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в г. Кирс.

По разделу «Охрана окружающей среды» общий объем расходов на 2023 год составляет 888,5 тыс.руб., что на 355,6% больше уточненного плана 2022 года (195 тыс.руб.). В 2023 году предусмотрены средства субсидии из областного бюджета на мероприятия, предусмотренные планом природоохранных мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального Закона "Об охране окружающей среды", субъекта Российской Федерации. Запланированы расходы местного бюджета на участие в организации деятельности по накоплению, сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов.

Расходы по разделу «Образование» на 2023 год запланированы в сумме 320727,1 тыс. руб., что на 38,1% меньше уточненного плана 2022 года (479553,8 тыс.руб.).

Финансирование образования осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие образования». Запланированы расходы по содержанию дошкольных учреждений; предусмотрена субвенция на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; расходы по начислению и выплате компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, участвующим в проведении указанной государственной итоговой аттестации; организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях; питание в интернате с. Лойно и питание детей с ограниченными возможностями здоровья.

Финансирование дополнительного образования осуществляется в рамках муниципальных программ: «Развитие образования», «Культура Верхнекамья».

Финансирование по разделу 0707 осуществляется в рамках муниципальных программ: «Молодёжь и спорт Верхнекамья». Предусмотрены расходы софинансирование летнего отдыха и профильных лагерей к областной субсидии; мероприятия по работе с молодёжью.

Общий объем расходов по разделу **«Культура и кинематография»** составил на 2023 год – 91194,7 тыс. руб., что на 4,4% больше уточненного плана 2022 года (87334 тыс.руб.). Финансирование культуры осуществляется в рамках муниципальной программы «Культура Верхнекамья».

Запланированы расходы на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек; субсидии на поддержку отрасли культуры; Расходы на софинансирование по инвестиционным программам и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области: капитальный ремонт Рудничного культурно-спортивного центра «Орбита», капитальный ремонт здания Светлополянского Дома культуры "Юность".

Запланированы расходы на 2023 год по муниципальным библиотекам на приобретение книг и подписку с учетом выполнения условий по проектам модельных библиотек

По разделу **«Социальная политика»** общий объем расходов на 2023 год составляет 33628,1 тыс. руб., что на 15,9% больше уточненного плана 2022 года (29026,2 тыс. руб.). По подразделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим; субвенции местным бюджетам из областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, в том числе по: выплате частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих, вышедших на пенсию и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа; по предоставлению руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам образовательных учреждений (за исключением совместителей), работающим и проживающим в сельских населенных пунктах (поселках городского типа), бесплатной жилой площади с отоплением и электроснабжением путем компенсации 100 процентов расходов в виде ежемесячной денежной выплаты; частичную компенсацию специалистам на селе по культуре; на реализацию мер социальной поддержки за звание «Почётный гражданин Верхнекамского района» и выплаты лицам, награждённым грамотами; на обеспечение жильём молодых семей; обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения; выплате компенсации части платы, взимаемой за содержание детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; содержанию ребенка в семье опекуна и приемной семье; выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю.

Общий объем расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2023 год предусмотрен в сумме 28252,3 тыс. руб. или на 40,4% меньше уточненного плана 2022 года (47379,7 тыс. руб.). По данному разделу запланированы расходы на содержание МКУ Водно-спортивный центр «Акватория», МКУ «Север»; проведение мероприятий МП «Молодёжь и спорт Верхнекамского района».

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** общий объем расходов на 2023 год составляет 2000 тыс. руб., что на

36,3% меньше уточненного плана 2022 года (3140,5 тыс. руб.). В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на обслуживание муниципального долга составят 0,2%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году не превышает, установленного Бюджетным Кодексом РФ 15% объема расходов бюджета округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Проект бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ в 2022-2023 годах представлены в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы Верхнекамского округа	2022год (уточненный план на 01.11.2022)		2023 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2023/2022)	
		Сумма	Уд.вес. .%	Сумма	Уд.вес. %	Сумма	%
1	Развитие муниципального управления	69270,6	6,8	78972,9	9,1	9702,3	14
2	Развитие образования	487968,2	47,9	337960,9	39,2	-150007,3	-30,7
3	Развитие культуры Верхнекамья	105790,3	10,4	111195,1	12,9	+5404,8	+5,1
4	Развитие транспортной системы	168688,0	16,5	143899,7	16,7	-24788,3	-14,7
5	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	81898,7	8,0	114507,9	13,3	+32609,2	+39,8
6	Управление муниципальным имуществом	21601,1	2,1	16018,6	1,9	-5582,5	-25,9
7	Управление муниципальными финансами	14093,0	1,3	17074,9	2,0	+2981,9	+21,1
8	Формирование современной городской среды	8301,4	0,8	5913,7	0,6	-2388,1	-28,8
9	Развитие малого и среднего предпринимательства	10,0	0	621,3	0	+611,3	+5113
10	Молодежь и спорт Верхнекамского района	59538,6	5,8	36977,6	4,3	-22561,0	-37,9
Всего		1017159,9	100	863142,3	100	-154017,6	-15,1

Сбалансированность бюджета муниципального округа, муниципальный долг, бюджетные кредиты

Бюджет Верхнекамского муниципального округа на 2023 год, и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 года – 95900,0 тыс. руб., на 01.01.2025 года - 95900,0 тыс. руб. на 01.01.2026 года - 95900,0 тыс. руб.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального округа в 2023-2025 годах, предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам, не запланировано.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета Верхнекамского муниципального округа на 2023-2025 годы осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Думы Верхнекамского муниципального округа «О бюджетном процессе в Верхнекамском муниципальном округе».

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. Увеличение объема собственных доходов бюджета округа (налоговых и неналоговых доходов) на 2023 год составит 6,0% от ожидаемой оценки 2022 года.

3. В 2023 году основную долю занимают расходы, направляемые на образование (37,1%), национальную экономику (17,0%), общегосударственные вопросы (14,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (12,0%) и культуру (10,5%).

4. Дефицит бюджета на 2023 год не запланирован. Муниципальный долг округа к концу 2023 года будет составлять 95900 тыс. руб., или 36,7% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Контрольно-счетная комиссия Верхнекамского муниципального округа поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Председатель контрольно-счетной комиссии
Верхнекамского муниципального округа



С.Н.Цылева

