



168100, с.Визинга, ул. Советская, 35, телефон 91-4-98, эл. почта krk@sysola.rkomi.ru

14 декабря 2022 года

№ 01-16/176

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

- Основание для подготовки заключения**
- ч. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
 - статья 40.1 Устава МО МР «Сысольский»;
 - статья 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Сысольский» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Совета МР «Сысольский» от 25.09.2013 № V-25/164 (с изменениями);
 - статья 10 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Сысольский» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия), утвержденного решением Совета МР «Сысольский» от 19.11.2021 № VII-13/85;
 - пункт 5 Плана контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии МР «Сысольский» на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя от 24.12.2021 г. № 23-р (с изменениями).
- Предмет экспертизы**
- проект решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», направленный администрацией муниципального района «Сысольский» в Контрольно-ревизионную комиссию 15 ноября 2022 года.
- При подготовке заключения использованы данные**
- проекта решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
 - документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете;
 - результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект бюджета), проведенная Контрольно-ревизионной комиссией, включала в себя изучение Проекта бюджета, приложений к проекту, документов и материалов, представленных с Проектом бюджета, оценку обоснованности доходных и расходных статей Проекта бюджета, размеров муниципального долга, дефицита/профицита бюджета района, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении Проекта бюджета. При подготовке настоящего заключения использовались

также данные проекта республиканского бюджета Республики Коми по состоянию на 05.10.2022 г., размещенного на официальном сайте Министерства финансов Республики Коми.

Настоящее заключение подготовлено в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Проведенная экспертиза дает основания заключить следующее.

1. Проект бюджета подготовлен финансовым управлением АМО МР «Сысольский» согласно части 2 ст. 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ). Проект бюджета внесен администрацией муниципального района «Сысольский» в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе, в Совет муниципального района «Сысольский» для рассмотрения и в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы.

2. Проект бюджета содержит все основные характеристики бюджета, предусмотренные ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе. Проект бюджета представлен вместе с документами и материалами, предусмотренными ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе. Требования к содержанию Проекта бюджета соблюдены, в проекте содержатся все обязательные к утверждению параметры.

3. Бюджет МО МР «Сысольский» на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом сокращения муниципального долга, погашение которого будет осуществляться за счет собственных средств бюджета (налоговых и неналоговых доходов). И, как следствие, бюджет района принимается с профицитом в 2023 году в сумме 8 780,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на сокращение муниципального долга.

4. Доходы бюджета в 2023 году запланированы в объеме 795 987,8 тыс. рублей, что на 76 513,3 тыс. рублей или на 8,8% меньше оценки ожидаемого поступления доходов в 2022 году.

Прогнозы поступления доходов сформированы на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет. При расчете доходов бюджета МО МР «Сысольский» учтены вступающие в силу с 1 января 2023 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, а также Республики Коми, регулирующие отношения, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета района, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год, прогноз социально-экономического развития муниципального района «Сысольский» на 2023 и период до 2025 года, данные об ожидаемом поступлении налоговых доходов, предоставленные ИФНС России по Республике Коми.

Доля налоговых и неналоговых доходов в Проекте бюджета составляет 36,6%, доля безвозмездных поступлений 63,4%.

5. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2023 год запланированы с увеличением на 9 742,1 тыс. рублей (на 3,5%) по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году. Основной объем налоговых и неналоговых доходов формируют налоговые поступления, в которых бюджетобразующим является налог на доходы физических лиц. Налоговые доходы планируются с увеличением на 16 257,0 тыс. рублей или на 6,2% по отношению к ожидаемому поступлению 2022 года; неналоговые доходы планируются с уменьшением на 6 514,9 тыс. рублей или на 31,2%.

6. Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы с уменьшением на 86 255,4 тыс. рублей или 14,6% по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году, в полном объеме межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте республиканского бюджета Республики Коми.

7. Формирование расходной части бюджета на 2023 год происходит в условиях увеличения поступлений налоговых доходов и снижения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

8. Общий объем расходов бюджета района в 2023 году составит 787 207,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 783 660,9 тыс. рублей и 787 576,0 тыс. рублей соответственно.

9. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» (59,3%) и «Культура, кинематография» (12,3%), на совокупную долю которых приходится более половины всех средств бюджета района запланированных на 2023 год (563 896,9 тыс. рублей, или 71,6%).

10. Расходная часть бюджета сформирована на основе 11 муниципальных программ, доля расходов в рамках реализации программ составит: в 2023 году - 98,6%, в 2024 году - 97,5%, в 2025 году - 96,4%. Перечень муниципальных программ утвержден Распоряжением администрации муниципального района «Сысольский» от 08.12.2021 № 395-р (в ред. от 29.11.2022 № 312-р).

Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный Проектом бюджета, соответствует объему финансирования, установленному проектами Паспортов программ.

Фактором, отрицательно влияющим на реализацию муниципальных программ, является отсутствие обеспеченности финансовыми ресурсами отдельных мероприятий и направлений их реализации.

11. Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2023 год не запланированы. Предусмотрены в плановом периоде 2024-2025 годов – 5 000,0 тыс. рублей и 5 000,0 тыс. рублей соответственно.

12. Верхний предел муниципального долга МО МР «Сысольский» устанавливается в следующих объемах: на 1 января 2024 года – 5 040,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года 2 520,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей.

13. В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ в части объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

14. Положения Проекта бюджета обеспечивают:

- сохранение социальной направленности бюджета района;
- программную структуру расходов бюджета района.

1. Общие положения

Проект решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен, в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Бюджетного кодекса РФ, финансовым управлением АМО МР «Сысольский».

Для проведения экспертизы Проект бюджета представлен в Контрольно-ревизионную комиссию 15 ноября 2022 года.

Одновременно с Проектом бюджета, в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе, были представлены следующие документы и материалы.

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Разработаны в соответствии со статьей 172 и статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 02.09.2015 № 9/827 «О порядке составления проекта бюджета муниципального района «Сысольский» на очередной финансовый год и плановый период», с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2021 году и в первом полугодии 2022 года, и утверждены постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 24.10.2022 г. № 10/1132.

Проект бюджета в целом соответствует общим задачам бюджетной и налоговой политики, обозначенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Предварительные итоги социально-экономического развития Сысольского района за январь - сентябрь 2022 года (по оперативным данным) и ожидаемые итоги 2022 года (по предварительному прогнозу).

Содержат констатацию статистических данных за периоды январь-сентябрь 2022 года, информацию об ожидаемых итогах развития текущего 2022 года.

3. Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Сысольский» на

2023 год и период до 2025 года.

Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в представительный орган. «Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Сысольский» на 2023 год и период до 2025 года» (далее – Прогноз СЭР) одобрен администрацией муниципального района «Сысольский», постановлением от 09.11.2022 г. №11/1187.

Прогноз СЭР выполнен в двух вариантах:

- консервативном, разработанном на основе консервативных оценок темпов экономического роста района, с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий;

- базовом варианте, который описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики района, с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике.

Анализ основных показателей Прогноза СЭР дает основание заключить, что Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован согласно базового варианта.

4. Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

5. Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из бюджета МО МР «Сысольский» бюджетам сельских поселений;

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2022 год.

8. Основные параметры бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

9. Проект перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств бюджета МО МР «Сысольский».

10. Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО МР «Сысольский».

11. Паспорта муниципальных программ.

12. Реестр источников доходов бюджета МО МР «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Финансовым управлением АМО МР «Сысольский» утвержден приказ от 25.10.2022 № 100 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета МО МР «Сысольский» и бюджетов поселений, применяемых при формировании бюджетов муниципального района «Сысольский», начиная с 2023 года».

Требования законодательства к содержанию Проекта бюджета (наличие в проекте всех обязательных к утверждению параметров и положений) соблюдены.

2. Общие характеристики Проекта бюджета

1. Проект бюджета содержит следующие основные показатели:

Показатель	тыс. рублей		
	на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
Доходы	795 987,8	786 180,9	790 096,0
Расходы	787 207,8	783 660,9	787 576,0
Дефицит, профицит (-; +)	+8 780,0	+2 520,0	+2 520,0
Условно утверждаемые расходы	0,0	8 200,0	17 300,0
Публичные нормативные обязательства	26,0	26,0	26,0

Показатель	на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
Безвозмездные поступления	504 735,0	478 075,6	475 642,4
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	70 902,3	48 003,8	52 220,8
Муниципальный дорожный фонд	13 376,9	14 011,4	14 979,4
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года следующего за годом планирования)	0,0	5 040,0	2 520,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	9,8	3,9	1,4
Источники финансирования дефицита бюджета	8 780,0	2 520,0	2 520,0
Резервный фонд	300,0	300,0	300,0
Осуществление бюджетных инвестиций	0,0	5 000,0	5 000,0

2. Анализ текстовой части Проекта бюджета (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), содержащийся в Проекте бюджета соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.1. Предусмотренные Проектом бюджета показатели на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сбалансированы.

Предлагаемый к утверждению в рамках Проекта бюджета профицит бюджета МО МР «Сысольский» на 2023 год составляет 8 780,0 тыс. рублей.

На плановый период на 2024 и 2025 годов запланирован профицит бюджета в размер 2 520,0 тыс. рублей и 2 520,0 тыс. рублей соответственно.

2.2. Объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в сумме 8 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 17 300,0 тыс. рублей.

Данные суммы не ниже установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ минимальных значений (2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение – на 2024 год, и 5% аналогичного объема расходов на 2025 год).

2.3. Пунктом 4 Проекта бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует абзацу 5 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 5 Проекта бюджета предлагается утвердить объем безвозмездных поступлений в бюджет района на 2023 год в размере 504 735,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в размере 478 075,6 тыс. рублей и 475 642,4 тыс. рублей соответственно.

2.5. Утвержденный объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета МО МР «Сысольский» бюджетам сельских поселений, предусмотренного пунктом 6 Проекта бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.6. В соответствии с пунктом 7 Проекта бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в размере 13 376,9 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 14 011,4 тыс. рублей и 14 979,4 тыс. рублей соответственно.

2.7. Верхний предел муниципального долга в Проекте бюджета не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

2.8. Пунктом 14 предусматривается утверждение объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, что соответствует ограничению, установленному статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

2.9. Источники финансирования дефицита бюджета МО МР «Сысольский» (Приложение 3) соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.10. Величина резервного фонда, предлагаемого к утверждению Проектом бюджета (на 2023 год 300,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов – 300,0 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей соответственно). Оценка соответствия размера резервного фонда не проводилась в связи с исключением из пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ положений об ограничении размера резервных фондов (Приложения 1, 2).

2.11. Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2023 год не запланированы. Предусмотрены в плановом периоде 2024-2025 годов – 5 000,0 тыс. рублей и 5 000,0 тыс. рублей соответственно (Приложение 8).

3. В отношении **основных характеристик** Проекта бюджета отмечается следующее.

При расчете доходов бюджета МО МР «Сысольский» учтены вступающие в силу с 1 января 2023 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, а также Республики Коми, регулирующие отношения, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета района.

Проект бюджета предусматривает следующие изменения основных характеристик на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год:

Основные характеристики	отчет 2021 года	Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год	Проект решения о бюджете			Отклонение ("+" -увеличение, "-" - уменьшение) (прогноз 2023 к ожидаемому за 2022)
			на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год	
Общий объём доходов	754 878,7	872 501,1	795 987,8	786 180,9	790 096,0	-76 513,3
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>106,8</i>	<i>115,6</i>	<i>91,2</i>	<i>98,8</i>	<i>100,5</i>	<i>91,2</i>
в том числе:						
- налоговые и неналоговые доходы	239 805,0	281 510,7	291 252,8	308 105,3	314 453,6	9 742,1
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>96,7</i>	<i>86,3</i>	<i>103,5</i>	<i>105,8</i>	<i>102,1</i>	<i>103,5</i>
- безвозмездные поступления	515 073,7	590 990,4	504 735,0	478 075,6	475 642,4	-86 255,4
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>111,5</i>	<i>114,7</i>	<i>85,4</i>	<i>94,7</i>	<i>99,5</i>	<i>85,4</i>
Общий объём расходов	754 313,7	869 626,3	787 207,8	783 660,9	787 576,0	-82 418,5
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>104,7</i>	<i>115,3</i>	<i>90,5</i>	<i>99,5</i>	<i>100,5</i>	<i>90,5</i>
Дефицит (-) / профицит (+)	565,0	2 874,8	8 780,0	2 520,0	2 520,0	5 905,2

Основные параметры Проекта бюджета на 2023 год характеризуются уменьшением показателей по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год, на 2024 год – с уменьшением к показателям 2023 года, на 2025 год – с увеличением к показателям 2024 года.

Снижение доходной части бюджета района на 2023 - 2024 годы прогнозируется в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следует отметить, что в 2022 году положительная динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет района относительно прошлогоднего уровня поступлений доходов.

Доходы бюджета МО МР «Сысольский» в 2023 году запланированы в объеме 795 987,8

тыс. рублей, что на 8,8% или 76 513,3 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления доходов в бюджет района в 2022 году. Налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в сумме 291 252,8 тыс. рублей, с повышением относительно оценки 2022 года на 3,5% или на 9 742,1 тыс. рублей. Безвозмездные поступления запланированы в сумме 504 735,0 тыс. рублей, со снижением относительно оценки 2022 года на 14,6% или на 86 255,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2023 год запланирован в размере 787 207,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня, текущего 2022 года на 9,5% или на 82 418,5 тыс. рублей.

Профицит бюджета МО МР «Сысольский» запланирован в 2023 году в объеме 8 780,0 тыс. рублей, который будет направлен на погашение основной суммы долга по взятым ранее по трем бюджетным кредитам 2015, 2017 годов.

3. Доходы бюджета МО МР «Сысольский»

Доходная часть бюджета МО МР «Сысольский» в 2023 году на 36,6% будет формироваться за счет поступлений **налоговых и неналоговых доходов** в сумме 291 252,8 тыс. рублей, в которых 95,1% - налоговые доходы (276 860,9 тыс. рублей), 4,9% - неналоговые доходы (14 391,9 тыс. рублей).

тыс. рублей

вид доходов	Фактическое поступление за 2021 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Предусмотрено проектом бюджета			Изменение (2023 к 2022)	
			2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	239 805,0	281 510,7	291 252,8	308 105,3	314 453,6	9 742,1	3,5
Налоговые доходы	223 023,1	260 603,9	276 860,9	293 778,4	299 996,4	16 257,0	6,2
Налог на доходы физических лиц	196 976,4	231 325,7	238 385,0	242 942,0	246 813,0	7 059,3	3,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	13 833,5	16 110,2	13 376,9	14 011,4	14 979,4	-2 733,3	-17,0
Налоги на совокупный доход, в том числе	10 630,5	11 444,0	23 263,0	34 966,0	36 307,0	11 819,0	103,3
УСН	8 484,6	9 350,0	21 364,0	33 055,0	34 377,0	12 014,0	128,5
ЕНВД	1 254,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ЕСХН	185,5	1 432,0	1 432,0	1 430,0	1 430,0	0,0	0,0
Патент	705,6	662,0	467,0	481,0	500,0	-195,0	-29,5
Государственная пошлина	1 582,7	1 724,0	1 836,0	1 859,0	1 897,0	112,0	6,5
Неналоговые доходы	16 781,9	20 906,8	14 391,9	14 326,9	14 457,2	-6 514,9	-31,2
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7 551,3	5 884,6	4 890,0	5 021,2	5 150,4	-994,6	-16,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	355,1	1 240,0	1 346,9	1 284,7	1 315,8	106,9	8,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 812,9	2 473,2	2 895,0	3 011,0	3 131,0	421,8	17,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 921,3	9 634,0	3 410,0	3 110,0	2 910,0	-6 224,0	-64,6
Штрафные санкции, возмещение ущерба	3 141,3	1 675,0	1 850,0	1 900,0	1 950,0	175,0	10,4

Основными бюджетообразующими доходными источниками, как и в предыдущие годы, остаются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, которые в сумме формируют более 80,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета МО МР «Сысольский».

Объем неналоговых доходов бюджета района на 2023-2025 годы составляет 4,6-4,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

1. Общий объем **налоговых доходов** в Проекте бюджета запланирован на 2023 год – 276 860,9 тыс. рублей на 2024 год – 293 778,4 тыс. рублей, на 2025 год – 299 996,4 тыс. рублей.

План поступлений налоговых доходов в 2023 году больше ожидаемого поступления 2022 года (260 603,9 тыс. рублей) на 16 257,0 тыс. рублей или на 6,2%. В плановый период налоговые доходы запланированы с увеличением относительно предыдущего года в 2024 году – на 16 917,5 тыс. рублей или 6,1%, в 2025 году - на 6 218,0 тыс. рублей или 2,1%.

▪ Прогноз по налогу на доходы физических лиц сформирован исходя из оценки ожидаемого поступления в 2022 году, показателей статистической налоговой отчетности, с учетом представленных в прогнозе социально-экономического развития района на 2023 – 2025 годы темпов роста фонда начисленной заработной платы работников, данных проекта республиканского бюджета Республики Коми (норматив отчислений по НДФЛ в бюджет МО МР «Сысольский» в 2023 году будет составлять 98,0% (БК РФ - 13,0%, 88-РЗ – 29,0%, дополнительный норматив -56,0%), в бюджеты сельских поселений – 2,0%).

На 2023 год поступление НДФЛ прогнозируется в объеме 238 385,0 тыс. рублей (с приростом 3,1% к ожидаемому 2022 года), на 2024 год – 242 942,0 тыс. рублей (с приростом 1,9% к 2023 году), на 2025 год – 246 813,0 тыс. рублей (с приростом 1,6% к 2024 году).

Причинами роста поступлений станут увеличение фондов начисленной заработной платы и изменения норматива отчислений в бюджет МО МР «Сысольский» по дополнительному нормативу отчислений от НДФЛ, подлежащих зачислению в республиканский бюджет Республики Коми.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО МР «Сысольский» в 2023, 2024, 2025 годах прогнозируется в размере 81,8%; 78,9%; 78,5%.

В 2022 году поступление НДФЛ ожидается в размере 231 325,7 тыс. рублей, что на 34 349,3 тыс. рублей или на 17,4 % больше уровня 2021 года.

▪ В 2023 году поступление налогов на совокупный доход планируется в размере 23 263,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2022 году (11 444,0 тыс. рублей) на 11 819,0 тыс. рублей или на 3,3%.

По данным пояснительной записки к Проекту бюджета, прогнозируемый объем поступления УСН в бюджет района в 2022 году составит 9 350,0 тыс. рублей, что на 865,5 тыс. рублей или на 10,2% выше уровня поступлений за 2021 год (8 484,6 тыс. рублей).

Согласно Закону Республики Коми от 04.07.2022 № 53-РЗ «О внесении изменений в Закон Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» и приостановлении действия отдельных положений Закона Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» начиная с 2023 года установлен норматив зачисления доходов от уплаты УСН в бюджеты муниципальных районов Республики Коми в размере 100% (до 31.12.2022 зачисление УСН производится по нормативам 50% – в республиканский бюджет Республики Коми, 50% – в местные бюджеты).

Согласно прогнозу главного администратора доходов, объем поступления УСН в 2023 году составит 21 364,0 тыс. рублей, что в 2,3 раза больше по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2022 году (9 350,0 тыс. рублей).

На 2024-2025 годы налог на совокупный доход запланирован в объеме 34 966,0 тыс. рублей и 36 307,0 тыс. рублей соответственно.

▪ Следующими по объему поступлений в бюджет МО МР «Сысольский» являются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в соответствии с прогнозом, представленным главным

администратором – УФК по Республике Коми на период 2023 - 2025 годов.

Расчет доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей произведен исходя из дифференцированных нормативов отчислений в бюджет МО МР «Сысольский», предусмотренных проектом Закона Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» в размере 0,4561% ежегодно. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального района «Сысольский» на 2023 год уменьшается по сравнению с 2022 годом на 0,0283% (в 2022 г. - 0,4844%).

На 2023 год поступление доходов от акцизов на нефтепродукты прогнозируется в объеме 13 376,9 тыс. рублей (с понижением на 17,0% к ожидаемому за 2022 год), на 2024 год - 14 011,4 тыс. рублей и на 2025 год - 14 979,4 тыс. рублей.

В 2022 году поступление доходов от акцизов на нефтепродукты ожидается в размере 16 110,2 тыс. рублей, что на 2 276,7 тыс. рублей или на 16,5% выше уровня поступлений за 2021 год. На уровень поступления доходов от акцизов на нефтепродукты в 2022 году оказывает влияние увеличение с 1 января 2022 года ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и прямогонный бензин, а также рост объемов реализации нефтепродуктов.

2. Объемы поступления **неналоговых доходов** в бюджет МО МР «Сысольский» на 2023 – 2025 годы запланированы на основании сведений, представленных главными администраторами поступлений.

Удельный вес неналоговых доходов в бюджете МО МР «Сысольский» составит по оценке 2022 года 7,4%, в планируемых годах Проекта бюджета варьируется в диапазоне от 4,6% до 4,9%.

В 2023 году неналоговые доходы планируются в объеме 14 391,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемого уровня 2022 года (20 906,8 тыс. рублей) на 6 514,9 тыс. рублей или 31,2%. В 2024 году планируется поступление 14 326,9 тыс. рублей с уменьшением на 65,0 тыс. рублей или 0,5%; в 2025 году – 14 457,2 тыс. рублей с увеличением на 130,3 тыс. рублей или 0,9%.

Наибольшую долю в неналоговых доходах (порядка 33,9%) составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: на 2023 год – 4 890,0 тыс. рублей, в 2024 – 5 021,2 тыс. рублей, в 2025 году – 5 150,4 тыс. рублей, т.е. прогнозируются с ежегодным увеличением на 100,0 тыс. рублей. По итогам 2022 года данные доходы поступят в объеме 5 884,6 тыс. рублей, что выше планируемых на 2023 год на 994,6 тыс. рублей.

Следующие по объему – доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы ниже относительно ожидаемого поступления в текущем году: в 2022 году оценочно – 9 634,0 тыс. рублей, доля в неналоговых доходах составит 46,0%; в 2023 году поступит 3 410,0 тыс. рублей, доля 23,7%; в 2024 году – 3 110,0 тыс. рублей, доля 21,7% (меньше предыдущего года на 300,0 тыс. рублей или 8,8%); в 2025 году – 2 910,0 тыс. рублей, доля 20,1% (меньше предыдущего года на 200,0 тыс. рублей или 6,4%).

В Пояснительной записке к Проекту бюджета отражено, как осуществлялось планирование налоговых и неналоговых доходов бюджета МО МР «Сысольский». При расчетах были учтены изменения бюджетного и налогового законодательства, оказывающие влияние на формирование налоговых и неналоговых доходов.

3. Объемы **безвозмездных поступлений** в доходах бюджета на 2023 г. составят 63,4% или 504 735,0 тыс. рублей. Запланированный проектом объём ниже ожидаемого поступления в 2022 году на 14,6% или 86 255,4 тыс. рублей (в текущем году оценивается в объеме 590 990,4 тыс. рублей или 67,7% доходов).

Безвозмездные поступления в разрезе видов приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2021 год	Ожидаемое поступление за 2022 год	Плано-вые показатели на 2023 год	2023 к 2022, %	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %
Доходы, всего	754 878,7	872 501,1	795 987,8	-8,8	786 180,9	-1,2	790 096,0	0,5
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	<i>515 073,7</i>	<i>590 990,4</i>	<i>504 735,0</i>	<i>-14,6</i>	<i>478 075,6</i>	<i>-5,3</i>	<i>475 642,4</i>	<i>-0,5</i>
Дотации, в том числе	73 892,6	64 048,3	39 670,1	-38,1	19 350,7	-51,2	31 603,4	63,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	63 115,0	35 405,7	39 302,1	11,0	19 350,7	-50,8	31 603,4	63,3
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	7 510,4	14 635,1	368,0	-97,5	0,0	-100,0	0,0	0,0
Прочие дотации бюджетам сельских поселений	3 267,2	14 007,5	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии, в том числе	130 130,8	162 096,1	108 469,6	-33,1	108 059,4	-0,4	107 490,8	-0,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	7 390,7	5 255,8	6 483,2	23,4	6 482,8	0,0	5 846,6	-9,8
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	631,9	1 167,6	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	949,4	909,8	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры	3 733,0	361,6	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии	117 425,8	154 401,3	101 986,4	-33,9	101 576,6	-0,4	101 644,2	0,1

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2021 год	Ожидаемое поступление за 2022 год	Плано-вые показатели на 2023 год	2023 к 2022, %	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %
Субвенции, в том числе	286 931,8	326 925,7	336 564,9	2,9	336 553,7	0,0	336 548,2	0,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	20 121,2	24 167,0	25 839,1	6,9	25 830,3	0,0	25 824,8	0,0
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	4 000,0	2 529,2	3 285,8	29,9	3 285,8	0,0	3 285,8	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	18,2	475,4	21,0	-95,6	18,6	-11,4	18,6	0,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	55,2	0,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Прочие субвенции	262 737,2	299 754,1	307 419,0	2,6	307 419,0	0,0	307 419,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты, в том числе	21 232,5	31 908,3	20 030,4	-37,2	14 111,8	-29,5	0,0	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	7 864,4	6 164,4	6 289,8	2,0	0,0	-100,0	0,0	x

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2021 год	Ожидаемое поступление за 2022 год	Плано-вые показатели на 2023 год	2023 к 2022, %	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %
Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	13 368,1	13 334,9	13 740,6	3,0	14 111,8	2,7	0,0	x
Межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек	0,0	10 000,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	0,0	2 409,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Прочие безвозмездные поступления, в том числе	5 020,6	6 012,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	5 896,8	0,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-8 031,4	0,0	0,0	x	0,0	x	0,0	x

Основу передаваемых безвозмездных поступлений составляют субвенции, для исполнения органами местного самоуправления, в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Республики Коми, 17 переданных полномочий. На их долю в 2023 году приходится 66,7% от общего объема межбюджетных трансфертов, субсидии - 21,5%, дотации – 7,9%, иные межбюджетные трансферты – 3,9%.

Общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования муниципального района «Сысольский» в 2023 году, определен в сумме 504 735,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 478 075,6 тыс. рублей и 475 642,4 тыс. рублей соответственно, в том числе:

✓ за счет средств, поступающих из федерального бюджета: на 2023 год – 20 244,8 тыс. рублей, на 2024 год – 20 613,3 тыс. рублей, на 2025 год 5 865,2 тыс. рублей (опубликование списков присяжных заседателей, горячее питание школьников, классное руководство);

✓ за счет средств республиканского бюджета Республики Коми: на 2023 год – 478 200,4 тыс. рублей, в 2024 году – 457 462,3 тыс. рублей, в 2025 году – 469 777,2 тыс. рублей;

✓ за счет средств бюджетов сельских поселений МО МР «Сысольский» на 2023 год – 6 289,8 тыс. рублей.

Совокупный объем доходов бюджета МО МР «Сысольский» составил 795 987,8 тыс. рублей на 2023 год, 786 180,9 тыс. рублей на 2024 год и 790 096,0 тыс. рублей на 2025 год.

В составе безвозмездных поступлений в Проекте бюджета учтены все межбюджетные трансферты, предусмотренные в проекте закона о республиканском бюджете Республики Коми, размещенном на сайте Министерства финансов Республики Коми по состоянию на 05.10.2022 г. Традиционно, в процессе принятия и перераспределения в течение финансового года средств республиканского бюджета, объемы межбюджетных трансфертов для бюджета МО МР «Сысольский», будут корректироваться.

4. Расходы бюджета МО МР «Сысольский»

1. В соответствии со ст. 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

2. В соответствии с ч. 4 ст. 21 Бюджетного кодекса РФ целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с муниципальными программами. Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета. Проект бюджета по расходам разработан в соответствии с приказом финансового управления АМО МР «Сысольский» от 30.10.2020 №154 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования муниципального района «Сысольский» на очередной финансовый год и плановый период».

В Пояснительной записке к Проекту бюджета указано, что для расчета бюджетных ассигнований на 2023 год по расходам на исполнение действующих расходных обязательств за основу приняты показатели сводной бюджетной росписи бюджета МО МР «Сысольский» на 2022 год, уточненные в соответствии с установленным порядком. Показатели, принятые за основу, скорректированы с целью исключения расходов, предусмотренных в текущем финансовом году на реализацию решений, срок которых ограничен текущим финансовым годом, или истекает в текущем финансовом году; расходов, утративших значение, в результате изменения полномочий субъектов бюджетного планирования; расходов, предусмотренных в текущем финансовом году в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета МО МР «Сысольский».

Перечень кодов целевых статей муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, групп видов расходов бюджета МО МР «Сысольский» предлагаемых к утверждению в составе ведомственной структуры расходов бюджета МО МР «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 1 и 2 к Проекту бюджета) сформированы в соответствии с приказом финансового управления АМО МР «Сысольский» от 25.10.2022 № 100 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета МО МР «Сысольский» и бюджетов поселений, применяемых при формировании бюджетов муниципального района «Сысольский», начиная с 2023 года», в который вносятся соответствующие изменения.

3. В представленном Проекте бюджета общий **объем расходов** бюджета района на 2023 год предусмотрен в размере 787 207,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов 783 660,9 тыс. рублей и 787 576,0 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году предусматривается снижение расходов бюджета района на 82 418,5 тыс. рублей (на 9,5%) к ожидаемому уровню расходов 2022 года. В 2024 году расходы запланированы меньше предыдущего года на 0,5% или 3 546,9 тыс. рублей, в 2025 году – выше предыдущего года на 0,5% или 3 915,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований по расходам приведен в таблице.

тыс. рублей

год	за счет средств				Всего
	Федерального бюджета	Республиканского бюджета	Бюджета МО МР «Сысольский»	Бюджетов сельских поселений	
2023	18 429,5	440 345,6	322 142,9	6 289,8	787 207,8
2024	18 798,1	439 926,9	324 935,9	0,0	783 660,9
2025	4 520,5	439 518,5	343 537,0	0,0	787 576,0

4. Расходная часть бюджета МО МР «Сысольский» сформирована в программной структуре расходов по 11 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

тыс. рублей

Показатель	Отчет 2021 года	Оценка 2022 года	Предусмотрено проектом бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
			Расходы бюджета, всего	754 313,7	869 626,3
в том числе:					
- расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей	740 052,6	844 372,6	775 997,5	764 183,0	758 998,1
<i>удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>98,1</i>	<i>97,1</i>	<i>98,6</i>	<i>97,5</i>	<i>96,4</i>
- непрограммная часть расходов, тыс. рублей	14 261,1	25 253,7	11 210,3	19 477,9	28 577,9
<i>удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>1,9</i>	<i>2,9</i>	<i>1,4</i>	<i>2,5</i>	<i>3,6</i>

Объем расходов в 2023 году в рамках реализации муниципальных программ составит 787 207,8 тыс. рублей или 98,6% к общему объему расходов (по оценке 2022 г. – 869 626,3 тыс. рублей или 97,1%), непрограммная часть составит 11 210,3 тыс. рублей или 1,4% (по оценке 2022 года – 25 253,7 тыс. рублей или 2,9%).

5. Применение программного метода планирования расходов бюджета МО МР «Сысольский».

Основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение одиннадцати муниципальных программ.

Постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 08.12.2021 N 395-р (в ред. от 29.11.2022 № 312-р) «Об утверждении перечня муниципальных программ» предусмотрена реализация одиннадцати муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2023 году предусмотрено 775 997,5 тыс. рублей, в 2024 году - 764 183,0 тыс. рублей, в 2025 году - 758 998,1 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию 11 муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 98,6% к запланированным расходам, в 2024 году - 97,5%, в 2025 году - 96,4%.

В 2023 году запланированы расходы на реализацию муниципальной программы «Создание и содержание мест захоронения на территории Сысольского района».

Для проведения экспертизы Проекта бюджета в Контрольно-ревизионную комиссию представлены паспорта муниципальных программ, реализация которых планируется в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Суммы, отражённые в Проекте бюджета в разрезе муниципальных программ,

соответствуют представленным проектам паспортов муниципальных программ.

Проекты муниципальных программ, реализация которых планируется в 2023 – 2025 годах, в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Данные о расходах бюджета района на финансирование **муниципальных программ** представлены в таблице.

Наименование муниципальной программы	Отчет 2021 года	Оценка 2022 года	Предусмотрено проектом бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
			тыс. рублей		
«Развитие экономики»	1 385,3	2 937,5	329,3	329,3	329,3
«Развитие транспортной системы»	25 474,0	71 635,9	29 273,5	29 881,3	30 705,1
«Жилье и жилищно-коммунальное хозяйство»	15 506,3	22 050,0	17 052,3	8 688,7	8 739,8
«Развитие образования»	429 278,7	457 888,4	450 811,3	453 429,6	439 921,3
«Развитие культуры»	109 363,6	123 536,6	113 055,6	110 443,8	111 443,8
«Физическая культура и спорт»	21 885,2	23 194,5	20 189,0	20 483,0	20 583,0
«Развитие системы муниципального управления»	111 792,5	117 600,1	119 202,6	117 039,5	123 387,9
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	1 025,8	808,2	814,8	10,0	10,0
«Развитие социальной сферы»	24 341,2	24 551,4	23 697,8	23 697,8	23 697,9
«Обеспечение охраны общественного порядка и профилактика правонарушений»	0,0	170,0	180,0	180,0	180,0
«Создание и содержание мест захоронения на территории Сысольского района»	0,0	0,0	1 391,3	0,0	0,0
Итого	740 052,6	844 372,6	775 997,5	764 183,0	758 998,1
Непрограммные направления деятельности	14 261,1	25 253,7	11 210,3	19 477,9	28 577,9
Всего расходов	754 313,7	869 626,3	787 207,8	783 660,9	787 576,0
Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета, %	98,1	97,1	98,6	97,5	96,4

Приоритетное место в бюджете района по-прежнему занимают социально значимые муниципальные программы.

Наибольшая доля программных расходов приходится на следующие муниципальные программы «Развитие образования»: по оценке 2022 г. – 54,2% и на 2023 г. – 58,1% расходов; «Развитие культуры»: по оценке 2022 г. – 14,6%, на 2023 г. – 14,6%; «Развитие системы муниципального управления»: по оценке 2022 г. – 13,9%, на 2023 г. – 15,4%.

На реализацию четырех муниципальных программ социальной направленности планируется направить в 2023 году – 607 753,7 тыс. рублей или 78,3%, в 2024 году – 608 054,2 тыс. рублей или 79,6%, в 2025 году – 595 646,0 тыс. рублей или 78,4% от всех ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

Также расходы по муниципальным программам будут направлены на осуществление государственного полномочия РК (деятельность по обращению с животными без владельцев); содержание коммунальной и транспортной инфраструктуры; на реализацию народных проектов, прошедших отбор в рамках проектов «Народный бюджет»; обеспечение жилыми помещениями детей-сирот; поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций и т.д.

6. Непрограммные направления расходов бюджета МО МР «Сысольский».

Непрограммная составляющая расходов в Проекте бюджета сформирована в объеме 11 210,3 тыс. рублей на 2023 год, 19 477,9 тыс. рублей на 2024 год, 28 577,9 тыс. рублей на 2025 год и представлена следующими направлениями:

тыс. рублей

Мероприятия	Предусмотрено проектом бюджета			Удельный вес, %		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Руководство и управление в сфере установленных функций (глава, глава-руководитель муниципального образования)	2 850,0	2 850,0	2 850,0	25,4	14,6	10,0
Руководство и управление в сфере установленных функций (центральный аппарат)	785,6	787,0	787,0	7,0	4,0	2,8
Руководство и управление в сфере установленных функций (председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования)	454,6	1 313,0	1 313,0	4,0	6,8	4,6
Резервные фонды местных администраций	300,0	300,0	300,0	2,7	1,5	1,1
Прочие выплаты по обязательствам органа местного самоуправления	65,0	65,0	65,0	0,6	0,3	0,2
Реализация функций Совета	120,0	120,0	120,0	1,1	0,6	0,4
Исполнение судебных актов по обязательствам органа местного самоуправления	210,0	210,0	210,0	1,9	1,1	0,7
Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	789,8	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0
Доплаты к пенсиям выборных должностных лиц и муниципальных служащих	4 500,0	4 500,0	4 500,0	40,1	23,1	15,7
Представительские и иные расходы	826,0	826,0	826,0	7,4	4,2	2,9
Расходы за счет субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	21,0	18,6	18,6	0,2	0,1	0,1
Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми"	288,3	288,3	288,3	2,6	1,5	1,0
Условно утвержденные расходы	0,0	8 200,0	17 300,0	0,0	42,2	60,5
ВСЕГО	11 210,3	19 477,9	28 577,9	100,0	100,0	100,0

Наибольшие объемы в непрограммных расходах, следующие:

- «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих» (доля данных в непрограммных расходах составляют по годам 40,1%, 23,1%, 15,7%);
- «Представительские и иные расходы» (7,4%, 4,2%, 2,9%);

- «Руководство и управление в сфере установленных функций» (глава, глава-руководитель муниципального образования) (25,4%, 14,6%, 10,0%);
- «Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» (7,0%, 0%, 0%);
- «Руководство и управление в сфере установленных функций (центральный аппарат)» (7,0%, 4,0%, 2,8%).

7. Распределение бюджетных ассигнований по **разделам** бюджетной классификации расходов бюджетов по ожидаемому исполнению за 2022 год и в Проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 годов следующее:

тыс. рублей

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2021 года	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета			Удельный вес в общем объеме расходов, (в %)			
			2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
01 00 Общегосударственные вопросы	74 129,7	86 091,7	78 943,4	80 415,7	82 549,7	10,0	10,0	10,3	10,5
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 025,8	978,8	994,8	190,0	190,0	0,1	0,2	0,0	0,1
04 00 Национальная экономика	34 827,0	89 036,9	35 472,3	36 069,0	36 892,9	10,2	4,5	4,6	4,7
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	7 009,2	8 217,4	8 320,6	428,0	428,0	1,0	1,2	0,1	0,1
06 00 Охрана окружающей среды	0,0	0,0	2 181,9	2 169,7	2 220,8	0,0	0,0	0,0	0,0
07 00 Образование	448 650,4	471 729,1	466 992,6	469 499,0	455 990,6	54,2	59,3	60,0	58,0
08 00 Культура, кинематография	90 021,9	110 175,4	96 904,3	94 404,5	95 404,5	12,7	12,3	12,1	12,1
10 00 Социальная политика	26 302,4	23 000,5	24 082,6	24 082,6	24 082,6	2,6	3,1	3,1	3,1
11 00 Физическая культура и спорт	21 885,2	24 194,5	20 189,0	20 483,0	20 583,0	2,8	2,6	2,6	2,6
13 00 Обслуживание государственного (муниципального) долга	764,9	189,9	9,8	3,9	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	49 697,2	56 012,1	53 116,5	47 715,5	51 932,5	6,4	6,8	6,2	6,6
99 00 Условно утвержденные (утвержденные) расходы	0,0	0,0	0,0	8 200,0	17 300,0	0,0	0,0	1,0	2,2
Итого	754 313,7	869 626,3	787 207,8	783 660,9	787 576,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Проект бюджета имеет социальную направленность. Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО МР «Сысольский» занимают расходы по отраслям «Образование» (по оценке 2022 г. – 54,2%, в проекте 2023 г. – 59,3%, 2024 г. – 60,0%, 2025 г. – 58,0%), «Культура, кинематография» (по оценке 2022 г. – 12,7%, в проекте 2023 г. – 12,3%, 2024 г. – 12,1%, 2025 г. – 12,1%), «Общегосударственные вопросы» (по оценке 2022 г. – 10,0%, в проекте 2023 г. – 10,0%, 2024 г. – 10,3%, в 2025 г. – 10,5%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации» (по оценке 2022 г. – 6,4%, в проекте 2023 г. – 6,8%, 2024 г. – 6,2%, 2025 г. – 6,6%).

Плановые расходы бюджета 2023 года по **разделам, подразделам** бюджетной классификации в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года, произведен по данным, представленным с Проектом бюджета, отражен в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2021 года	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Изменение 2023 года к 2022 году	
				сумма («+» увеличение, «-» уменьшение)	в %
01 00 Общегосударственные вопросы	74 129,7	86 091,7	78 943,4	-7 148,3	-8,3
01 03 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 191,4	1 896,0	2 850,0	954,0	50,3
01 04 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	53 996,6	61 962,3	53 475,2	-8 487,1	-13,7
01 06 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	12 235,0	14 124,1	14 930,2	806,1	5,7
01 07 Обеспечение проведения выборов и референдумов	99,6	0,0	0,0	0,0	0,0
01 11 Резервные фонды	0,0	0,0	300,0	300,0	0,0
01 13 Другие общегосударственные вопросы	5 607,1	8 109,3	7 388,0	-721,3	-8,9
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 025,8	978,8	994,8	16,0	1,6
03 09 (2020 г.); 03 10 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1 025,8	978,8	994,8	16,0	1,6
04 00 Национальная экономика	34 827,0	89 036,9	35 472,3	-53 564,6	-60,2
04 08 Транспорт	4 999,7	10 025,5	10 374,1	348,6	3,5
04 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20 366,1	63 881,7	18 869,4	-45 012,3	-70,5
04 12 Другие вопросы в области национальной экономики	9 461,2	15 129,7	6 228,8	-8 900,9	-58,8
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	7 009,2	8 217,4	8 320,6	103,2	1,3
05 01 Жилищное хозяйство	1 849,1	2 044,1	2 015,5	-28,6	-1,4
05 02 Коммунальное хозяйство	100,0	200,0	200,0	0,0	100,0
05 03 Благоустройство	5 060,1	5 973,3	6 105,1	131,8	2,2
06 00 Охрана окружающей среды	0,0	0,0	2 181,9	2 181,9	0,0

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2021 года	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Изменение 2023 года к 2022 году	
				сумма («+» увеличение, «-» уменьшение)	в %
06 02 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0,0	0,0	2 181,9	2 181,9	0,0
07 00 Образование	448 650,4	471 729,1	466 992,6	-4 736,5	-1,0
07 01 Дошкольное образование	126 263,8	123 552,9	114 431,7	-9 121,2	92,6
07 02 Общее образование	262 173,4	287 162,3	287 348,3	186,0	0,1
07 03 Дополнительное образование детей	29 062,5	27 242,2	26 896,0	-346,2	-1,3
07 07 Молодежная политика	3 395,3	4 102,4	1 318,5	-2 783,9	-67,9
07 09 Другие вопросы в области образования	27 755,4	29 669,3	36 998,1	7 328,8	24,7
08 00 Культура, кинематография	90 021,9	110 175,4	96 904,3	-13 271,1	-12,0
08 01 Культура	66 118,7	86 597,5	74 998,1	-11 599,4	-13,4
08 04 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 903,2	23 577,9	21 906,2	-1 671,7	-7,1
10 00 Социальная политика	26 302,4	23 000,5	24 082,6	1 082,1	4,7
10 01 Пенсионное обеспечение	5 033,5	5 355,0	4 500,0	-855,0	-16,0
10 03 Социальное обеспечение населения	7 969,5	7 430,0	8 100,0	670,0	9,0
10 04 Охрана семьи и детства	13 299,4	10 215,5	11 482,6	1 267,1	12,4
11 00 Физическая культура и спорт	21 885,2	24 194,5	20 189,0	-4 005,5	-16,6
11 01 Физическая культура	12 825,3	12 846,7	10 338,0	-2 508,7	-19,5
11 02 Массовый спорт	9 059,9	11 347,8	9 851,0	-1 496,8	-13,2
13 00 Обслуживание государственного (муниципального) долга	764,9	189,9	9,8	-180,1	-94,8
13 01 Обслуживание государственного (муниципального) долга	764,9	189,9	9,8	-180,1	-94,8
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	49 697,2	56 012,1	53 116,5	-2 895,6	-5,2
14 01 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	48 187,3	48 439,2	53 116,5	4 677,3	9,7
14 03 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 509,9	7 572,9	0,0	-7 572,9	0,0
Итого:	754 313,7	869 626,3	787 207,8	-82 418,5	-9,5

В 2023 году планируется снижение бюджетных ассигнований к ожидаемому исполнению 2022 года на 9,5%.

Снижение бюджетных ассигнований в 2023 году от ожидаемого исполнения 2022 года затрагивают практически все разделы.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года меньше плановых расходов в 2023 году в абсолютном значении прогнозируется в следующих направлениях:

- «Общегосударственные вопросы» - на 7 148,3 тыс. рублей или 8,3%;
- «Национальная экономика» - на 53 564,6 тыс. рублей или 60,2%;
- «Образование» – на 4 736,5 тыс. рублей или 1,0%;

- «Физическая культура и спорт» - на 4 005,5 тыс. рублей или 16,6%;
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 180,1 тыс. рублей или 94,8%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – на 2 895,6 тыс. рублей или 5,2%.

Основной причиной снижения расходов является отсутствие в проекте отдельных безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Увеличение расходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2022 г. запланировано на отрасли:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 16,0 тыс. рублей или 1,6% (расходы на участие в предупреждении и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 103,2 тыс. рублей или 1,3% (расходы по благоустройству и на коммунальное хозяйство);
- «Охрана окружающей среды» - 2 181,9 тыс. рублей (предусмотрены расходы на сбор, удаление отходов и очистку сточных вод);
- «Социальная политика» - на 1 082,1 тыс. рублей или 4,7% (расходы на социальное обеспечение населения и охрану семьи и детства).

Согласно бюджетной и налоговой политики муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленный Проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, расходных обязательств, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов.

5. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2023 год не запланированы.

Бюджетные ассигнования запланированы на 2024 - 2025 годы на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление муниципальным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств местного бюджета на строительство дома культуры со зрительным залом на 150 мест в п. Первомайский Сысольского района Республики Коми, в том числе ПИР по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В проекте адресной инвестиционной программы Республики Коми на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объекты строительства в Сысольском районе за счет средств республиканского бюджета Республики Коми и федерального бюджета, не предусмотрены.

6. Межбюджетные трансферты сельским поселениям

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проектом бюджета предусмотрено предоставление из бюджета МО МР «Сысольский» межбюджетных трансфертов бюджетам поселений муниципального района «Сысольский».

На территории муниципального района «Сысольский» межбюджетные отношения регулируются постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 27.12.2021 № 12/1670 «О мерах по реализации решения Совета муниципального района «Сысольский» от 21.12.2021 года № VII-15/96 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Расчетный объем финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений определен исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений муниципального района «Сысольский» прогнозируются в 2023 году в

размере 70 902,3 тыс. рублей; на 2024 год планируется направить 48 003,8 тыс. рублей; на 2025 год – 52 220,8 тыс. рублей.

Распределение по видам межбюджетных трансфертов следующее:

тыс. рублей

Наименование показателя	Предусмотрено Проектом бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем расходов бюджета	787 207,8	783 660,9	787 576,0
Межбюджетные трансферты поселениям, всего, в том числе:	70 902,3	48 003,8	52 220,8
1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	53 116,5	47 715,5	51 932,5
2. Субвенции на реализацию переданных государственных полномочий	288,3	288,3	288,3
3. Иные межбюджетные трансферты	4 162,8	0,0	0,0
4. На осуществление переданных полномочий	13 334,7	0,0	0,0
Удельный вес МБТ поселениям в общем объеме расходов, в %	9,0	6,1	6,6

Наибольший объем в межбюджетных трансфертах сельским поселениям занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 г. – 53 116,5 тыс. рублей (74,9 %), 2024 г. – 47 715,5 тыс. рублей (99,4%), 2025 г. – 51 932,5 тыс. рублей (99,4%).

7. Источники финансирования дефицита бюджета МО МР «Сысольский»

Проект бюджета сформирован с учетом сокращения муниципального долга, погашение которого будет осуществляться за счет собственных средств бюджета. И, как следствие, бюджет района принимается с профицитом в 2023 году в сумме 8 780,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на погашение муниципального долга.

В 2023 году объем возврата бюджетных кредитов в республиканский бюджет составит 8 780,0 тыс. рублей, в 2024 году 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году 2520 тыс. рублей. Таким образом, за 3 года планируется погасить муниципальный долг полностью.

Основу структуры долга составляют бюджетные кредиты, полученные из республиканского бюджета Республики Коми.

Исходя из показателей Проекта бюджета, планируемых в расчетном периоде, предельный объем муниципального долга составляет:

на 01.01.2023 г. – 13 820,0 тыс. рублей;

на 01.01.2024 г. – 5 040,0 тыс. рублей;

на 01.01.2025 г. – 2 520,0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 г. – 0,0 тыс. рублей.

Запланированные Проектом бюджета объемы расходов по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, в которой предусмотрено, что объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов бюджета за соответствующий отчетный финансовый год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект бюджета предусматривает расходные обязательства, предусмотренные Федеральным Законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Требования законодательства к содержанию Проекта бюджета (наличие в проекте всех обязательных к утверждению параметров и положений) соблюдены.

Заключение направлено в Совет муниципального района «Сысольский» и администрацию муниципального района «Сысольский». Оснований для отклонения представленного Проекта бюджета нет.

На основании изложенного Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету муниципального района «Сысольский» принять к рассмотрению проект решения «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель контрольно-ревизионной
комиссии муниципального района «Сысольский»



Е.Н. Данилова

Ознакомлены:

Начальник финансового управления
АМО МР «Сысольский»



Г.П. Белаш