ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОЕКТУ

РЕШЕНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ РАЙОНА

 «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ»

**Введение**

При подготовке проекта районного бюджета и формировании межбюджетных отношений с муниципальными образованиями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Финансовое управление исходило из утвержденных Министерством финансов Российской Федерации основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Вологодской области, долговой политики Вологодской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Правительства области от 24 октября 2022 года № 1292, проекта закона области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Никольского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации Никольского муниципального района от 26.10. 2022 года № 973.

Проект районного бюджета сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законом области от 19 февраля 2008 года № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе в Вологодской области», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 года № 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)", Решением Представительного Собрания Никольского муниципального района № 24 от 08.06.2012 года "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном районе".

Параметры районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Никольского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Основные характеристики проекта районного бюджета **на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Информация об общих объемах доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 годУтверждено | 2023 год | в % к предыдущему году | 2024 год | в % к предыдущему году | 2025 год | в % к предыдущему году |
| Налоговые и неналоговые доходы | 220 269,2 | 217 054,1 | 98,5 | 229 994,0 | 106,0 | 253 156,0 | 110,1 |
| Безвозмездные поступления | 857 976,8 | 786 676,8 | 91,7 | 703 685,4 | 89,5 | 677 262,8 | 96,2 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 1 079 246,0 | 1 003 730,9 | 93,0 | 933 679,4 | 93,0 | 930 418,8 | 99,6 |

Общий объем доходной части районного бюджета в 2023 по сравнению с предыдущим годом году уменьшится на 7 %, в 2024 году – уменьшится на 7 %, в 2025 году – уменьшается на 0,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на **2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Особенности расчетов поступлений платежей в районный бюджет по доходным источникам бюджета на **2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и вступающие в силу с 1 января 2023 года изменения и дополнения в нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области и Никольского муниципального района, в соответствии с которыми предусматривается:

1. сохранение на 2025 год для бюджетов субъектов Российской Федерации норматива отчислений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на уровне 2024 года (проект Федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28 сентября 2022 года);
2. передача регионам доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» (проект Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28 сентября 2022 года);
3. снижение на 2025 год для Вологодской области норматива при распределении между субъектами Российской Федерации акцизов на нефтепродукты для реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» до 1,2078 процента против 2,0273 процента, действующего в 2022-2024 годах (проект Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28 сентября 2022 года);
4. установление для Вологодской области нормативов при распределении доходов от акцизов на нефтепродукты в части формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации на 2023 год в размере -1,0985 процента, на 2024 год -1,0984 процента, на 2025 год- 1,0860 процента (проект Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28 сентября 2022 года);
5. завершение действия понижающего коэффициента при уплате государственной пошлины физическим лицом при подаче заявления о совершении юридически значимого действия с использованием Единого портала, региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов (Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»);
6. установление нового порядка зачисления в бюджеты доходов от пеней и процентов, связанных с налогами в рамках единого налогового счета с последующим распределением региональной части поступлений пеней по дифференцированным нормативам (проект Федерального закона № 155690-8
«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» с учетом планируемых поправок ко второму чтению). Для Вологодской области норматив распределения доходов от суммы пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, предусмотрен на 2023-2025 годы в размере 0,4707 процента (проект Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28 сентября 2022 года);
7. закон области от 12 октября 2022 года № 5215-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» и закон области «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет», учитывающие изменение формы муниципального образования со статусом муниципального района области в связи с преобразованиями муниципальных образований области и наделении вновь образованных муниципальных образований статусом муниципального округа.
8. передача налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений в бюджеты муниципальных районов (проект закона области "Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов");
9. передача по единым нормативам налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований района (Решение Представительного Собрания Никольского муниципального района №104 от 31.10.2022г.);

 Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 217 054,1 тыс. рублей, на 2024 год – 229 994,0 тыс. рублей, на 2025 год – 253 156,0 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

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

В основу расчета заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2022 год в размере 1 468 854,0 тыс. рублей, с ростом к факту 2021 года на 17,8 процента.

Прогноз налога на доходы физических лиц учитывает данные согласно информационного ресурса, предоставляемого в рамках приказа Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2008 года № 65-н/ММ-3-1/295@, на основании постановления Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов»:

- начисление налога на доходы физических лиц за 2021 год;

- поступление налога на доходы физических лиц без учета возмещения за 2021 год;

- суммы возмещения налога за 2021 год.

В расчете налога на доходы физических лиц учтены дополнительные поступления от погашения недоимки прошлых лет.

В расчете налога на доходы физических лиц учтено снижение поступлений за счет переноса доходов от пеней и процентов, связанных с уплатой налогов и сборов, в состав неналоговых доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (в связи с введением института единого налогового платежа).

Планируемое поступление налога в районный бюджет учитывает передачу в бюджеты сельских поселений единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц на сумму 7 215,0 тыс. рублей.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы уменьшен на:

* сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов,
* на доходы, не подлежащие налогообложению.

Стандартные налоговые вычеты, ожидаемые в размере 75 235,7 тыс. рублей, рассчитаны исходя из периода предоставления вычета, численности иждивенцев (населения в возрасте до 18 лет, студентов дневной формы обучения в высших учебных заведениях), размера стандартного налогового вычета и размера дохода для применения вычета, установленного статьей 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Имущественные налоговые вычеты на приобретение жилья прогнозируются в сумме 6 483,0 тыс. рублей. Они рассчитаны на основании данных отчета 5-НДФЛ за 2021 год, представленного межрайонной ИФНС России № 10 по Вологодской области, с учетом роста фонда заработной платы.

Социальные налоговые вычеты прогнозируются в сумме 312,9 тыс. рублей и рассчитаны на основании данных отчетов 5-ДДК и 5-НДФЛ за 2021 год, представленных межрайонной ИФНС России № 10 по Вологодской области, с учетом роста фонда заработной платы.

Доходы, не подлежащие налогообложению по основаниям, установленным пунктом 28 статьи 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, основаны на данных отчета 5-НДФЛ за 2021 год и планируются в размере 4 174,1 тыс. рублей, с учетом роста фонда заработной платы.

В целом, вычеты на 2023 год прогнозируются в размере 86 205,7 тыс. рублей.

 В рамках проекта областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на замещение части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрена передача налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений, установленного для нашего района в размере 85 % .

С учетом данных межбюджетных отношений,прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год в районный бюджет составит 155 278,1 тыс. рублей.

**2024-2025 годы**

Расчет на 2024-2025 годы произведен по аналогичной методике.

Поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2024 год и 2025 год прогнозируются в сумме 167 743,0 тыс. рублей и 188 873,0 тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым па территории Российской Федерации

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектов Российской Федерации, учтены следующие изменения:

- увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зафиксированные в Федеральном законе от 14 июля 2022 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также увеличение корректирующего коэффициента до 0,833 в расчете ставки акцизов на прямогонный бензин на 2023 год;

- сохранение для бюджетов субъектов Российской Федерации нормативов отчислений по акцизам на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на уровне 2021-2022 годов в размере 74,9 процента в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

В соответствии с проектом Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» часть доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, равнозначная 58,2 процентной доли, распределяется между регионами по нормативам, установленным в таблице 1 приложения 3 к указанному проекту Федерального закона. Для Вологодской области данный норматив определен на 2023 год в размере 1,0985 процента.

Часть доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты распределяется между регионами в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» по нормативам, установленным в таблице 2 приложения 3 к указанному проекту Федерального закона. Таким образом, в 2023 году между субъектами на реализацию национального проекта подлежит распределению 22,3 процента доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. Для Вологодской области проектом Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» норматив участия в распределении доходов от акцизов на нефтепродукты между субъектами Российской Федерации в части реализации национального проекта определен на 2023 год в размере 2,0273 процента.

 Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, на 2023 год рассчитаны на основании:

 - динамики поступления доходов по сравнению с 2021 годом;

 - изменения объемов реализации данных видов подакцизной продукции по Российской Федерации в целом.

В соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в расчете также учитывается, что при определении в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, участвуют поступления в областной бюджет от указанных акцизов исходя из норматива 58,2 процента.

 Общая сумма поступлений в районный бюджет акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей), на 2023 год составит 15500,0 тыс.рублей.

**2024-2025 годы**

Прогноз налога на 2024-2025 годы рассчитан по аналогичному алгоритму.

В расчете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих перераспределению между бюджетами субъектов Российской Федерации учтено:

- изменение специфических ставок акцизов на данные нефтепродукты в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также применение с 1 января 2024 года корректирующего коэффициента в расчете ставки акцизов на прямогонный бензин, равного 1;

- сохранение на 2025 год в соответствии с проектом Федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» для бюджетов субъектов Российской Федерации норматива отчислений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на уровне 2024 года, в размере 74,9 процента;

- снижение на 2025 год для Вологодской области в соответствии с таблицей 2 приложения 3 проекта Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» норматива при распределении между субъектами Российской Федерации акцизов на нефтепродукты для реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» до 1,2078 процента против 2,0273 процента, действующего в 2022-2024 годах;

- изменение для Вологодской области в соответствии с таблицей 1 приложения 3 к проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, в части равнозначной 58,2 процентной доли, с 1,0984 процента на 2024 год до 1,0860 процента на 2025 год;

- определение в соответствии с пунктом 31 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений по акцизам на нефтепродукты местным бюджетам в отношении сумм, рассчитанных исходя из норматива 58,2 процента, с учетом действия норм проекта Федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

Сумма поступлений в районный бюджет акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) с учетом реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» прогнозируется в 2024 году в размере 15 500,0 тыс.руб., в 2025 году – 15 500,0 тыс.рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

2022 год

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год, произведен в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Прогноз налога учитывает:

- данные о начислении и поступлении налога согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2021 год;

- динамику поступления налога в разрезе муниципальных районов и городских округов за 2021 год и январь-июль 2022 года;

- корректирующий коэффициент, учитывающий рост финансовых показателей субъектов бизнеса к 2021 году не ниже индекса потребительских цен (в среднем за год), скорректированного на реальные располагаемые денежные доходы населения в соответствии с базовым сценарием среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

- сохранение на 2023 год действующих в 2022 году региональных налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

В связи с введением института единого налогового счета из состава доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исключены и перенесены в состав неналоговых доходов пени и проценты, связанные с уплатой налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областной бюджет с учетом действия норм закона области от 7 декабря 2015 года № 3802-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов, муниципальных районов и муниципальных округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» и закона области от 11 декабря 2020 года № 4815-ОЗ «Об установлении порядка определения дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет» прогнозируется на 2023 год в объеме 33 600,0 тыс. рублей 50 %, дифференцированные нормативы 10,24 %.

**2024-2025 годы**

 Прогноз налога на 2024-2025 годы рассчитан по аналогичному алгоритму.

 В плановом периоде прогноз налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывает:

- планируемое сохранение на 2024 год налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства, на уровне действующих в 2023 году;

- планируемое завершение в 2025 году льготного периода для организаций и индивидуальных предпринимателей:

1) применявших в 2020 году систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (часть1(5) статьи 1 закона области законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»);

2) осуществляющих деятельность в IT- сфере (часть1(9) статьи 1 закона области законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»);

3) осуществляющих виды экономической деятельности, требующие поддержки (часть1(9) статьи 1 закона области законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»);

- планируемое на 2025 год снижение в 2 раза налоговой преференции в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в стратегически важных для области отраслях (часть1(1) статьи 1 закона области законом области от 26 октября 2018 года № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения») в связи с завершением действия «смягченных» условий применения льготы.

В результате поступление в районный бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется в 2024 году в сумме 34 000,0 тыс. рублей.

В 2025 году поступление налога в районный бюджет оценивается в объеме 35 950,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Прогноз налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, учитывает динамику поступления за 2021-2022 годы, данные по форме № 1-ПАТЕНТ отчетности Федеральной налоговой службы о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности.

 В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 100 процентов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2023 году в бюджет района оценивается в сумме 2 500,0 тыс. рублей. Прогноз налога на 2024 год 2 500 тыс.рублей. Прогноз налога на 2025 год 2 500 тыс.рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

 В основу расчета единого сельскохозяйственного налога приняты прогнозные показатели Управления народно-хозяйственного комплекса администрации района.

 В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление единого сельскохозяйственного налога подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу:

единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских поселений, - по нормативу 50 процентов;

единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 процентов

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2023 году в бюджет района оценивается в сумме 595,0 тыс. рублей. Прогноз налога на 2024 год 630 тыс.рублей. Прогноз налога на 2025 год 665 тыс. рублей.

## Государственная пошлина

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

На основании бюджетного законодательства к числу зачисляемых в районный бюджет по нормативу 100% относятся следующие виды пошлин:

* по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);
* за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных тяжеловесных и крупногабаритных грузов;
* за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Основой для расчета прогнозной суммы государственной пошлины на 2023 год является динамика поступления пошлины за 2021 - 2022 годы.

Общий объем поступлений государственной пошлины в районный бюджет в 2023 году прогнозируется в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

**2024-2025 годы**

Общий объем поступлений государственной пошлины в 2024 году в районный бюджет прогнозируется в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины в районный бюджет в 2025 году прогнозируется в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Доходы в районный бюджет от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 -2025 годы в сумме 2 862,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам (планируемых к заключению договорам) аренды земли, а так же муниципального имущества с учетом динамики поступлений указанных доходов представленных комитетом по управлению имуществом администрации района.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат зачислению в районный бюджет по нормативам:

доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **сельских поселений** и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу **100 процентов.**

доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **городских поселений**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу **50 процентов**.

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу **100 процентов.**

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам – по нормативу **100 процентов**.

части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с установленным решением Представительного Собрания Никольского муниципального района от 27 декабря 2016 года № 91 «Об утверждении порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Никольского муниципального района» **10 % размером** отчислений от прибыли.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в 2023 - 2025 годах в районный бюджет составит 1 800,0 тыс. рублей ежегодно.

Сумма доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в 2023 – 2025 годах составит 1062 тыс. рублей ежегодно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год составлен исходя из данных Северного межрегионального управления Росприроднадзора о прогнозируемых поступлениях платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- за размещение отходов производства;

- за размещение твердых коммунальных отходов.

Оценка поступления платы в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации произведена исходя из данных о среднем объеме начислений платы за негативное воздействие на окружающую среду за предшествующие 3 года с учетом корректирующих показателей.

При расчете прогнозируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год учтены нормы Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», а также постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и от 3 марта 2017 года № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 55 %.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2023 году прогнозируется в объеме – 206,0 тыс. рублей.

**2024-2025 годы**

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 - 2025 годы составлен по аналогичному алгоритму.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2024 году прогнозируется в объеме 246,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме – 293,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

При составлении расчета прогнозируемого поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учтены:

- динамика поступления в 2020-2022 годах;

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в районный бюджет в 2023 году планируются в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

**2024-2025 годы**

Ежегодный объем поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2024-2025 году в районный бюджет прогнозируется в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Расчет поступления, составлен на основании данных представленных

комитетом по управлению имуществом администрации района, который осуществляет администрирование данных платежей.

 Прогноз поступления данного доходного источника рассчитан с учетом:

поступлений от продажи иного имущества в соответствии с положениями проекта Решения Представительного Собрания Никольского муниципального района «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Никольского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024–2025 годы»;

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации: доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу 100 процентов;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу 100 процентов;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу 50 процентов;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу 50 процентов;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов подлежат зачислению в районный бюджет по нормативу 100 процентов.

Прогнозируется поступление в районный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме на 2023 – 2025 годы в сумме 913,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (в части реализации основных средств по указанному имуществу) - в сумме 300,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков - в сумме 561,0 тыс. рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков – в сумме 52,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

**2023 год**

При составлении расчета прогнозируемого поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба учтены:

* динамика поступления в 2020-2022 годах;
* планируемые поступления данных доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования;

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет в 2023 году планируются в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

**2024-2025 годы**

Общий объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в плановом периоде прогнозируется в сумме 2 000 тыс. рублей ежегодно.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в районный бюджет в 2023 – 2025 годах характеризуется следующими данными:

| Показатель | 2022 год(утвер-ждено решением о районном бюджете) | 2023 год проект | 2024 год проект | 2025 год проект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс.руб. | в % к преды-дущему году | тыс. руб. | в % к преды-дущему году | тыс. руб. | в % к преды-дущему году |
| **Безвозмездные поступления, общий объем** | **858 976,8** | **786 676,8** | **91,6** | **703685,4** | **89,5** | **677 262,8** | **96,2** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 220 199,2 | 250 529,9 | 113,8 | 254 986,5 | 101,8 | 226 983,3 | 89,0 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - всего, | 243 781,7 | 151 655,7 | 62,2 | 45 816,0 | 30,2 | 28 452,9 | 62 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 388 609,3 | 380 064,7 | 97,8 | 398 761,4 | 104,9 | 417 901,1 | 104,8 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 6 104,2 | 4 426,5 | 72,5 | 4 121,5 | 93,1 | 3 925,5 | 95,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 282,4 |  |  |  |  |  |  |

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета сформирован в соответствии с проектом областного бюджета « Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

На 2023 год объем дотации из областного бюджета выше уровня 2022 года на 13,8% и определен в объеме 250 529,9 тыс.рублей.

Получение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районному бюджету на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы из областного бюджета не запланировано.

Объем субсидий на 2023 год ниже уровня 2022 года на 92  млн. рублей, или на 37,8 %, что в основном обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований в сравнении с 2022 годом по следующим видам межбюджетных трансфертов:

-Субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт общеобразовательных организаций в рамках подпрограммы "Развитие общего и дополнительного образования детей" государственной программы "Развитие образования Вологодской области на 2021-2025 годы" на 66 450,7 тыс.рублей.

- Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы "Автомобильные дороги" государственной программы "Дорожная сеть и транспортное обслуживание на 2021-2025 годы" на 22 641,1 тыс.рублей.

При этом предусмотрены ассигнования по новым направлениям субсидий, по которым межбюджетные трансферты в 2022 году Никольскому муниципальному району не предоставлялись:

- Субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно - технологическим оборудованием в рамках государственной программы "Развитие физической культуры и спорта в Вологодской области на 2021-2025 годы" в объеме 50 000,0 тыс.рублей.

- Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы "Развитие общего и дополнительного образования детей" государственной программы "Развитие образования Вологодской области на 2021-2025 годы в объеме 2 200,0 тыс.рублей.

- Субсидии местным бюджетам на рекультивацию земельных участков, занятых несанкционированными свалками в рамках подпрограммы "Развитие системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Вологодской области" государственной программы "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы" в объеме 3 000,0 тыс.рублей.

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Расходные обязательства района, бюджетные ассигнования на исполнение которых предусмотрены в проекте районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» (с изменениями), законодательными и иными нормативными правовыми актами, заключенными договорами.

**Динамика расходов районного бюджета**

Формирование проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществляется в период санкционного давления в отношении Российской Федерации. Ситуация с исполнением районного бюджета за 2022 год складывается положительно, что позволяет обеспечить сбалансированность бюджета в период 2023-2025 годов.

При формировании проекта районного бюджета в первоочередном порядке обеспечены социально-значимые расходные обязательства района, расходные обязательства, необходимость осуществления которых обусловлена требованиями бюджетного законодательства. Все направления расходов районного бюджета одобрены на заседании комиссии по повышению результативности бюджетных расходов.

Общий объем расходной части районного бюджета на 2023 год составляет 1003732,8 тыс.рублей, на 2024 год -933679,4 тыс.рублей, на 2025 год - 930418,8 тыс.рублей.

Динамика расходов районного бюджета характеризуются следующими данными:

тыс.рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   Наименование | 2022 год (утверждено законом о бюджете по состоянию на 01.10.2022 года) | 2023 год проект  | Плановый период |
| 2024 год проект  | 2025 год проект  |
| **Общий объем расходов, млн. рублей** | **1107564,7** | **1003730,9** | **933679,4** | **930418,8** |
| *из них условно утверждаемые расходы* | х | х | 13000,0 | 25000,0 |
| Отклонение к предыдущему году, млн.руб. | х | -103833,8 | -70051,5 | -3260,6 |
| к предыдущему году в %  | х | 90,6 % | 93,0 % | 99,7 % |

Общий объем расходов районного бюджета относительно предыдущего года :

- в 2023 году ниже на 103833,8 тыс.рублей (на 9,4 %),

- в 2024 году ниже на 700541,5 тыс. рублей (на 7,0 %),

- в 2025 году ниже на 3260,6 тыс. рублей (на 0,3 %).

Основным фактором, повлиявшим на снижение общего объема расходов районного бюджета в 2023-2025 годах по сравнению с предыдущим годом, является уменьшение объема безвозмездных поступлений в районный бюджет.

Расходы районного бюджета сформированы с учетом необходимости реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, направленных на решение неотложных проблем экономического и социального развития страны, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

При формировании расходной части районного бюджета обеспечено решение следующих задач:

- приоритизация бюджетных расходов с учетом решения стратегических задач и достижения национальных целей развития Российской Федерации;

- сохранение социальной направленности районного бюджета;

- обеспечение расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы с учетом сохранения достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации;

- первоочередное обеспечение мер социальной поддержки, публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;

- обеспечение формирования районного Дорожного фонда в соответствии с требованиями законодательства;

- оказание финансовой помощи муниципальным образованиям района с учетом необходимости обеспечения расходов на выплату заработной платы исходя из сохранения соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе;

- обеспечение предоставления иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района на выполнение отдельных переданных полномочий в соответствии с установленными методиками.

Бюджетная политика в области строительства и капитального ремонта объектов муниципальной собственности направлена на объекты:

- с разработанной проектно-сметной документацией;

- имеющие большую социальную значимость для района;

- строительство и ремонты которых осуществляется на условиях софинансирования за счет средств из вышестоящих бюджетов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов в 2024 году предусмотрен в сумме 13000,0 тыс.рублей ( 2,7 %), в 2025 году в сумме 25000,0 тыс.рублей, что составляет 2,7 % ( в первый год планового периода) и 5,2 % (во второй год планового периода ) от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**Основные подходы к формированию расходной части районного бюджета на 2022-2024 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год (утверждено законом о бюджете) | 2023 год проект  | Отклонение от бюджета 2022 года | в % к 2022 году | Плановый период |
| 2024 год проект  | Отклонение от бюджета 2023 года | в % к 2023 году | 2025 год проект  | Отклонение от бюджета 2023 года | в % к 2023 году |
| Общий объем расходов за счет собственных источников  | 468787,1 | 467584,0 | -1203,1 | 99,7 | 484980,5 | 17396,5 | 103,7 | 480139,3 | 12555,3 | 102,7 |

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год за счет собственных доходных источников (включая объемы дотаций) сформирован в объеме 467584,0 тыс.рублей , что ниже уровня 2022 года на 1203,1 тыс.рублей или на 0,3 %.

Объем расходов районного бюджета за счет собственных доходных источников, включая объемы дотаций на 2024 год увеличивается по сравнению с 2023 годом на 17396,5 тыс.рублей, на 2025 год увеличивается по сравнению с 2023 годом на 12555,3 тыс.рублей.

Основными факторами, повлиявшими на динамику общего объема расходов районного бюджета за счет собственных доходных источников (включая объемы дотаций) , являются : планируемое наличие остатков средств районного бюджета на начало года (в 2022 году); динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета, увеличение объема дотаций из областного бюджета на обеспечение повышения заработной платы.

 При формировании проекта районного бюджета на 2023-2025 годы учтены следующие основные подходы:

- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации, исходя из прогнозного показателя по среднемесячному доходу от трудовой деятельности на 2023 год - 48844 рублей, 2024 год - 52357 рублей, 2025 год - 55968 рублей;

- повышение заработной платы работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда (далее – также МРОТ) в 2023 г. - до 16 242 руб., в 2024 году - на 4,0% к уровню 2023 года, в 2025 году - на 4,0 % к уровню 2024 года;

- обеспечение расходов на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, не поименованным в указах Президента Российской Федерации, - с учетом повышения фондов оплаты труда с 1 января 2023 года на 4% ;

- оказание финансовой помощи муниципальным образованиям в обеспечении расходов на выплату заработной платы работников бюджетной сферы с учетом индексации фондов оплаты труда работникам муниципальных учреждений на 4 % с 1 января 2023 года;

 обеспечение расходов на сохранение соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе, повышение заработной платы работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда.

Расходы Дорожного фонда Никольского района сформированы в соответствии с доходными источниками районного Дорожного фонда, с учетом межбюджетных трансфертов из областного бюджета. На 2023 -2025 годы распределение бюджетных ассигнований фонда составляет в сумме по 22399,1  тыс.рублей ежегодно, со снижением к уровню 2022 года на 22842,2 тыс.рублей  или примерно в 2 раза (в том числе за счет уменьшения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 22912,8 тыс.рублей).

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств за счет средств местного бюджета предусмотрены на 2023-2025 годы в сумме 1739,8 тыс.рублей, ежегодно.

 Проект районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ Никольского района :

-"Энергосбережение и развитие жилищно-коммунального хозяйства Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Развитие физической культуры и спорта в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы";

-"Социальная поддержка граждан Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Развитие сферы культуры и архивного дела Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы";

-"Экономическое развитие Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Комплексное развитие сельских территорий Никольского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы";

-"Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Никольского муниципального района на период 2020-2025 годы";

-"Реализация молодежной политики на территории Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Управление муниципальными финансами Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Кадровая политика в сфере здравоохранения Никольского муниципального района на 2020-2025 годы";

-"Формирование современной городской среды на территории Никольского муниципального района на 2018-2030 годы";

-"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы";

-"Развитие информационного общества в Никольском районе на 2020-2025 годы";

-"Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Никольского муниципального района на 2022-2027 годы".

 Доля программных расходов составляет в 2023 году 97,5 % от общего объема расходов, в 2024 году – 97,2 % (без учета условно утверждаемых расходов), в 2025 году – 98,7 % (без учета условно утверждаемых расходов). Расходы на реализацию муниципальных программ включены в проект районного бюджета на основании постановлений (проектов постановлений) администрации района по утверждению муниципальных программ.

Внепрограммная часть бюджета на очередной финансовый год и по плановому периоду без учета условно утверждаемых расходов по годам составляет 2,5 % , 2,8 % и 1,3 % соответственно по годам.

По всем планируемым на 2023-2025 годы субсидиям из вышестоящих бюджетов за счет средств районного бюджета предусмотрены средства софинансирования.

Для удобства и прозрачности бюджетных расходов, пояснительная записка составлена в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации.

**РАЗДЕЛ «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

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

*Подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*

На обеспечение деятельности Главы района предусмотрено на 2023-2025 годы по 1772,6 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*

На функционирование Представительного Собрания предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1364,2 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1464,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1364,2 тыс.рублей.

*Подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*

В целом на функционирование местной администрации предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 44035,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 41535,9 тыс.рублей и 2025 год в сумме 41036,5 тыс. рублей , из них в рамках реализации муниципальных программ:

"Энергосбережение и развитие жилищно-коммунального хозяйства Никольского муниципального района на 2020-2025 годы" на 2023 год в сумме 3169,0 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 169,0 тыс.рублей ежегодно;

"Социальная поддержка граждан Никольского муниципального района на 2023-2025 годы" в сумме по 1509,5 тыс.рублей ежегодно, из них:

- **на реализацию** **регионального проекта** **"Финансовая поддержка семей при рождении детей"** в части организации и предоставления денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющих трех и более детей" (администрирование) в сумме по 17,1 тыс.рублей ежегодно;

-на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме по 1492,0 тыс.рублей ежегодно.

"Развитие сферы культуры и архивного дела Никольского муниципального района на 2020-2025 годы" по подпрограмме «Развитие архивного дела в Никольском муниципальном районе» на 2023 год в сумме 1816,5 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1817,1 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1817,7 тыс.рублей ( в том числе за счет средств местного бюджета по 1515,3 тыс.рублей ежегодно, за счет средств субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере архивного дела на 2023 год в сумме 301,2 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 301,8 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 302,4 тыс.рублей.

 «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском районе на 2020-2025 годы» предусматривается по 1326,8 тыс.рублей ежегодно (средства областного бюджета на выполнение государственных полномочий в сфере административных отношений).

"Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Никольского муниципального района на 2022-2027 годы" на 2023 год в сумме 35955,5 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 36455,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 35955,5 тыс.рублей. Средства областного бюджета на выполнение государственных полномочий в сфере регулирования цен (тарифов) в общей сумме программы составляют 22,9 тыс.рублей, ежегодно . Средства бюджетов поселений на выполнение части переданных полномочий на район в общей сумме программы составляют 480,3 тыс.рублей ежегодно, из них по организации определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд - 52,1 тыс.рублей ежегодно ; по правовому обеспечению деятельности ОМС - 177,4 тыс.рублей ежегодно; по информационно-техническому обеспечению деятельности ОМС - 250,8 тыс.рублей ежегодно.

По внепрограммной части бюджета подраздела предусматриваются ассигнования :

- на выполнение части полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению в сумме - 8,0 тыс.рублей ежегодно (средства МО г.Никольск).

-межбюджетные трансферты, передаваемые сельским поселениям на обеспечение выполнения части полномочий района по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений составляют 250,0 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел «Судебная система»*

На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет средств федерального бюджета предусматривается на 2023 год - 0,8 тыс.рублей, на 2024 год - 0,9 тыс.рублей, на 2025 год - 0,8 тыс.рублей.

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

В рамках подраздела запланированы ассигнования :

-на обеспечение функций финансового органа района в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023 год в сумме 9271,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 9371,2 тыс.рублей , на 2025 год в сумме 9271,2 тыс.рублей , в том числе за счет средств, переданных от бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сумме 219,9 тыс.рублей ежегодно;

-на обеспечение функций Контрольно-счетного комитета на 2023 год в сумме 1201,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1251,5 тыс.рублей , на 2025 год в сумме 1201,5 тыс.рублей , в том числе за счет средств, переданных от бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий контрольно-счетного органа по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 324,7 тыс.рублей ежегодно. Расходы запланированы по внепрограммной части бюджета.

*Подраздел «Резервные фонды»*

Резервный фонд администрации района создан в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансирования расходов, потребность в которых непредвиденно возникает в процессе исполнения бюджета. Средства резервного фонда администрации района используются в процессе исполнения бюджета в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда администрации района, установленным постановлением администрации Никольского муниципального района от 05.09. 2014 года № 926 «О резервном фонде» (с учетом изменений и дополнений).

Резервный фонд администрации района предусматривается на 2023-2024 годы в сумме 15000,0 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год в сумме 1398,3 тыс.рублей (внепрограммная часть бюджета) .

*Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»*

 Общий объем планируемый к распределению по подразделу на 2023 год в сумме составляет 24952,4 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 25304,4 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 24952,4 тыс.рублей.

 Бюджетные ассигнования районного бюджета по подразделу характеризуются следующими направлениями расходов:

- на реализацию мероприятий по муниципальным программам:

«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы» - на прочие мероприятия в сфере безопасности дорожного движения по 2,5 тыс.рублей ежегодно ;

«Экономическое развитие Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в рамках подпрограммы "Поддержка и развитию малого и среднего предпринимательства в Никольском муниципальном районе" по 90,0 тыс.рублей ежегодно;

 «Управление муниципальными финансами Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в части функционирования казенного учреждения МКУ "ЦБУ" - на 2023 год в сумме 19309,4 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 19661,4 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 19309,4 тыс.рублей, в том числе за счет средств бюджетов поселений, переданных на осуществление части полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности в сумме 2200,4 тыс.рублей ежегодно.

"Развитие информационного общества в Никольском районе на 2020-2025 годы" на обслуживание объектов инженерной инфраструктуры связи в сумме по 50,0 тыс.рублей ежегодно.

По внепрограммной части бюджета подраздела предусматриваются расходы на :

-осуществление отдельных государственных полномочий, переданных на уровень района в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» в сумме 5275,5 тыс. рублей ежегодно;

- паспортизацию объектов недвижимости, услуги по содержанию муниципального имущества по 125,0 тыс.рублей ежегодно;

- взносы в ассоциации в соответствии с Решением Представительного Собрания от 23.03.2006 года № 37 «Об участии в создании и деятельности Ассоциации «Совет муниципальных образований Вологодской области»; Решением Представительного Собрания от 12.12.2013 года № 82 «О вступлении Никольского муниципального района в ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки» по 100,0 тыс.рублей на 2023-2025 годы ежегодно.

**РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

 Подраздел *«Гражданская оборона»*

 В рамках муниципальной программы "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы" в целях осуществления мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в части гражданской обороны на очередной год и плановый период предусматривается по 177,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств бюджета МО г.Никольска, переданных на осуществление части полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, организации и осуществлению мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 27,4 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,* *пожарная безопасность»*

 В рамках муниципальной программы "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы" на осуществление мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности на очередной год и плановый период предусмотрены ассигнования в сумме 177,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе за счет средств бюджета МО г.Никольска, переданных на осуществление части полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, организации и осуществлению мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 27,3 тыс.рублей ежегодно.

В подразделе *«Другие вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском районе на 2020-2025 годы» на 2023 год в сумме 991,7 тыс.рублей, на 2024 -2025 годы по 346,4 тыс.рублей ежегодно , из них: на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город на 2023 год в сумме 877,5 тыс.рублей , на 2024-2025 годы по 232,2 тыс.рублей ежегодно, в том числе софинансирование из районного бюджета 43,9; 11,6 и 11,6 тыс.рублей соответственно по годам; на проведение профилактических мероприятий за счет средств районного бюджета предусматривается по 114,2 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

*Подраздел «Транспорт»*

 На организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023-2025 годы предусматривается по 3710,6 тыс.рублей ежегодно, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета 111,3 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

 В соответствии с решением Представительного Собрания Никольского муниципального района от 20 января 2012 года № 89 «О Дорожном фонде Никольского муниципального района» (с последующими изменениями и дополнениями) в районе создан Дорожный фонд Никольского муниципального района. Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в рамках муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Никольского муниципального района на период 2020-2025 годы» на 2023 год и плановый период составляют по 22399,1 тыс.рублей ежегодно , в том числе:

-на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан, -1442,6 тыс.рублей ежегодно, из них софинансирование 28,9 тыс.рублей ежегодно (ассигнования передаются с/п Краснополянское );

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения 5475,4 тыс.рублей ежегодно (ассигнования передаются МО г. Никольск);

-на содержание муниципальных дорог и искусственных сооружений на 2023 и плановый период по 10150,8 тыс.рублей ежегодно , из них средства, переданные на поселения 6050,8 тыс.рублей ежегодно; ;

-на ремонт муниципальных дорог и искусственных сооружений за счет средств районного бюджета ( без учета софинансирования субсидий (28,9 тыс.рублей) на 2023 год и плановый период по 5330,3 тыс.рублей ежегодно, из них средства, переданные на поселения 1000,0 тыс.рублей на 2023 год (ассигнования передаются с/п Краснополянское) .

*Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»*

 По данному подразделу всего предусмотрено на 2023-2025 годы по 1048,2 тыс.рублей ежегодно, в том числе:

1.На реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Никольского муниципального района на 2020-2025 годы», а именно:

 - на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах на 2023-2025 годы год по 991,0 тыс.рублей (в том числе софинансирование 49,6 тыс.рублей) ежегодно ;

 -проведение работ по межеванию земельных участков за счет средств районного бюджета планируются в объеме 50,0 тыс.рублей на каждый год;

 2.В рамках внепрограммного бюджета передаваемые сельским поселениям из бюджета муниципального района на обеспечение полномочий по подготовке градостроительных планов земельных участков в соответствии с градостроительным законодательством - 7,2 тыс.рублей ежегодно.

##### РАЗДЕЛ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

*Подраздел «Жилищное хозяйство»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год 300,0 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 800,0 тыс.рублей ежегодно, из них:

на содержание и ремонт муниципального имущества (внепрограммные расходы) предусматривается по 300,0 тыс.рублей ежегодно;

в рамках реализации основного мероприятия «Предоставление жилья медицинским работникам» муниципальной программы «Кадровая политика в сфере здравоохранения Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены ассигнования в сумме 500,0 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Коммунальное хозяйство»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год 1787,5 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно, из них:

-в рамках реализации муниципальной программы «Энергосбережение и развитие жилищно-коммунального хозяйства Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» по подпрограмме "Энергосбережение Никольского муниципального района на 2020-2025 годы" на софинансирование по реализации проекта "Народный бюджет" на 2023 год предусматривается 435,0 тыс.рублей; в рамках подпрограммы «Рациональное природопользование и охрана окружающей среды Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на софинансирование по реализации проекта "Народный бюджет" на 2023 год предусматривается 1302,5 тыс.рублей;

-на содержание и ремонт муниципального имущества (внепрограммные расходы) предусматривается по 50,0 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Благоустройство»*

По данному подразделу в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Никольского муниципального района на 2018-2030 годы» на реализацию **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»** запланировано на 2023 год 2892,8 тыс.рублей, на 2024 год 747,1 тыс.рублей, из них на:

- на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий предусматривается на 2023 год в сумме 726,2 тыс.рублей, в том числе софинансирование 180,2 тыс.рублей (средства, переданные от МО г.Никольск), на 2024 год в сумме 747,1 тыс.рублей в том числе софинансирование 196,0 тыс.рублей (средства, переданные от МО г.Никольск);

- на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств на 2023 год предусматривается 2166,6 тыс.рублей, в том числе софинансирование 216,6 тыс.рублей (средства, переданные от МО г.Никольск.)

##### РАЗДЕЛ «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

*Подраздел «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*

 По данному подразделу в рамках реализации подпрограммы «Рациональное природопользование и охрана окружающей среды Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 3861,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5534,8 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 768,2 тыс.рублей, из них:

-на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 июня 2006 года № 1465-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере охраны окружающей среды» на 2023 год в сумме 218,7 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 218,2 тыс.рублей ежегодно;

-на выполнение природоохранных мероприятий за счет средств районного бюджета в рамках указанной подпрограммы в 2023 году предусматривается 550,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 850,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 550,0 тыс.рублей;

-в 2023 году на разработку проекта земельных участков, занятых несанкционированными свалками предусматривается 3092,8 тыс.рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета 92,8 тыс.рублей;

-в 2024 году на рекультивацию земельных участков, занятых несанкционированными свалками предусматривается 4466,6 тыс.рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета 134,0 тыс.рублей.

РАЗДЕЛ «ОБРАЗОВАНИЕ»

*Подраздел «Дошкольное образование»*

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» подпрограммы «Развитие дошкольного образования» на 2023 год в сумме 159626,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 167463,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 173296,9 тыс.рублей, из них за счет средств:

- районного бюджета на организацию предоставления дошкольного и дополнительного образования в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях на 2023 год в сумме 44797,8 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 46913,5 рублей, на 2025 год в сумме 46934,9 тыс.рублей;

- субвенции из областного бюджета на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях района, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год в сумме 114265,9 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 119987,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 125799,5 тыс.рублей ;

 - субсидий на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме по 562,5 тыс.рублей ежегодно, из них софинансирование за счет средств районного бюджета по 112,5 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Общее образование»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год 423117,1 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 387471,4 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 387996,3 тыс.рублей.

По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

 1.«Энергосбережение и развитие жилищно-коммунального хозяйства Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023-2025 годы год по 280,0 тыс.рублей ежегодно. Ассигнования планируется направить на мероприятия по энергосбережению образовательных учреждений.

2. «Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме на 2023 год - 422837,1 тыс.рублей, на 2024 год – 387191,4 тыс. рублей, на 2025 год - 387716,3 тыс. рублей, из них на:

-обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях района, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (средства вышестоящих бюджетов) на 2023 год в сумме 231598,3 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 244758,9 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 257846,0 тыс.рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» (за счет средств областного бюджета) на 2023-2025 годы в сумме по 9697,2 тыс. рублей ежегодно;

- организацию предоставления бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, включая реализацию расходных обязательств муниципальных образований района в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений (за счет средств районного бюджета), на 2023 год в сумме 94661,4 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 99096,6 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 99080,1 тыс.рублей;

-на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным образовательным программам в сумме по 2401,3 тыс.рублей ежегодно, из них софинансирование за счет средств районного бюджета по 480,3 тыс.рублей ежегодно;

 -на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год в сумме 2244,9 тыс.рублей, в том числе софинансирование 44,9 тыс.рублей;

-на организацию содержания и обучения детей с ограниченными возможностями здоровья за время их пребывания в муниципальном учреждении на 2023 год в сумме 5687,9 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 6040,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 6096,0 тыс.рублей;

-реализацию **регионального проекта «Современная школа**» на 2023 год в сумме 2195,3 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 8840,4 тыс.рублей, в том числе софинансирование из районного бюджета 0,2 и 0,9 тыс.рублей соответственно по годам.

-реализацию **регионального проекта «Цифровая образовательная среда**» на 2023 год в сумме 3339,5 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 3633,2 тыс.рублей, в том числе софинансирование из районного бюджета 142,6 и 155,1 тыс.рублей соответственно по годам;

-организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2023-2024 годы по 12723,3 тыс.рублей ежегодно, на 2025 год в сумме 12595,7 тыс.рублей, в том числе софинансирование из районного бюджета 254,5;254,5 и 251,9 соответственно по годам;

-проведение работ по сохранению объектов культурного наследия на 2023 год в сумме 6100,0 тыс.рублей, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета в сумме 6,1 тыс.рублей;

- капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктур муниципальной собственности (включая разработку и изготовление ПСД, услуги строительного контроля) на 2023 год в сумме 2933,8 тыс.рублей;

-строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт образовательных организаций на 2023 год в сумме 49254,2 тыс.рублей, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета 985,1 тыс.рублей ( МБОУ "СОШ № 2 г.Никольска").

*Подраздел «Дополнительное образование детей»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год 33145,2 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 34065,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 33720,8 тыс.рублей.

По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

1.«Развитие сферы культуры и архивного дела Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного художественного образования детей» на 2023 год планируется 13516,7 тыс. рублей, на 2024 год 13859,6 тыс. рублей, на 2025 год 13529,6 тыс.рублей;

2.«Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей» на 2023 год планируется 19628,5 тыс. рублей, на 2024 год - 20205,9 тыс. рублей, на 2025 год - 20191,2 тыс. рублей, из них на обеспечение системы персонифицированного финансирования дополнительного образования на 2023 год планируется 6700,0 тыс. рублей, на 2024 год - 6901,9 тыс. рублей, на 2025 год - 6892,5 тыс. рублей.

*Подраздел «Молодежная политика»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год в сумме 6402,6 тыс.рублей , на 2024-2025 годы в сумме по 5082,2 тыс.рублей ежегодно .

По подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ:

1. «Социальная поддержка граждан Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» в рамках подпрограммы «Организация отдыха детей, их оздоровления и занятости в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы» в сумме на 2023 год предусматривается 5962,6 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 4642,2 тыс.рублей ежегодно, из них на :

-выполнение муниципального задания муниципальному учреждению ( оздоровительный лагерь) на 2023 год в сумме 3238,7 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме 3448,9 тыс.рублей ежегодно;

-мероприятия по оздоровлению детей, включая занятость несовершеннолетних в сумме 1193,3 тыс.рублей ежегодно;

-сохранение и развитие сети муниципальных загородных оздоровительных лагерей, создание условий для беспрепятственного доступа детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья к местам отдыха на 2023 год в сумме 1530,6 тыс.рублей, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета 30,6 тыс.рублей;

2. «Экономическое развитие Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на мероприятия в рамках подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы» ежегодно планируется по 10,0 тыс.рублей.

3.«Реализация молодежной политики на территории Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» на проведение мероприятий для детей и молодежи ежегодно предусматривается по 430,0 тыс.рублей.

*Подраздел «Другие вопросы в области образования»*

В целом по данному подразделу предусмотрено на 2023 год в сумме 58604,7 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 58779,7 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 57069,6 тыс.рублей, в том числе, бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

1.«Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы » на 2023 год предусматривается 58582,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 58757,2 тыс.рублей , на 2025 год в сумме 58047,6 тыс.рублей, из них в рамках:

- подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей», а именно:

 на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» за счет средств областного бюджета на 2023-2025 годы по 7,8 тыс. рублей ежегодно;

на дополнительные меры по стимулированию педагогических работников и повышение статуса педагогических работников на 2023-2025 годы планируется по 56,0 тыс.рублей ежегодно, в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета 20,0 тыс.рублей ежегодно;

капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктур муниципальной собственности (включая разработку и изготовление ПСД, услуги строительного контроля) на 2023 год в сумме 2032,5 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1341,0 тыс.рублей;

- подпрограммы «Обеспечение реализации подпрограмм», а именно:

 на выполнение функций и полномочий органа местного самоуправления (Управление образования) на 2023 год в сумме 3916,7 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 3978,2 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 3916,7 тыс. рублей ;

на функционирование МКУ"ЦОБУ" ( сфера образование) на 2023 год в сумме 52569,2 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 53374,2 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 53066,6 тыс. рублей ;

 2. В рамках муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы» на профилактические мероприятия предусматривается по 22,5 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

 *Подраздел «Культура»*

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие сферы культуры и архивного дела Никольского муниципального района на 2020-2025 годы: на 2023 год в сумме 46611,0 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 47356,6 тыс.рублей ежегодно, в том числе по подпрограммам :

- «Сохранение и популяризация нематериального культурного наследия, информационно - методическое обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры населения района и пользователей сети "Интернет" на 2023 год в сумме 9022,7 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 9590,8 тыс.рублей ежегодно, из них на осуществление части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования услугами организаций культуры за счет средств, переданных от МО г.Никольск, предусматривается по 100,0 тыс.рублей ежегодно;

 -«Развитие культурно - досугового обеспечения населения Никольского муниципального района» на 2023 год в сумме 12821,0 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 12714,6 тыс.рублей ежегодно;

 -«Развитие библиотечного дела в Никольском муниципальном районе» на 2023 год в сумме 19848,2 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 20678,5 тыс.рублей ежегодно, в том числе на комплектование книжных фондов по 378,0 тыс.рублей ежегодно из них софинансирование за счет средств районного бюджета по 38,0 тыс.рублей ежегодно; **на реализацию регионального проекта "Творческие люди"** за счет средств федерального бюджета на 2023 год в сумме 104,2 тыс.рублей; на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры на 2023 год в сумме 1400,5 тыс.рублей, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета 28,0 тыс.рублей;

 -«Организация музейной деятельности на территории Никольского муниципального района» на 2023 год в сумме 4918,9 тыс.рублей, на 2024-2025 годы в сумме по 4372,7 тыс.рублей ежегодно.

*Подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год в сумме 5275,9 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 5430,7 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 5488,3 тыс.рублей .

 В составе расходов в рамках реализации программы «Развитие сферы культуры и архивного дела Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» по подпрограмме «Обеспечение условий реализации муниципальной программы» предусмотрены ассигнования на функционирование:

- органа местного самоуправления на 2023 год в сумме 1318,9 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1368,9 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1318,9 тыс.рублей;

- МКУ «ЦОБУ» (сфера культуры) на 2023 год в сумме 3937,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 4041,8 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 4149,4 тыс.рублей .

На выполнение мероприятий по подпрограмме «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукцией, профилактика алкоголизма и наркомании» в рамках программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском районе на 2020-2025 годы» предусмотрено 7,0 тыс. рублей ежегодно.

РАЗДЕЛ «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

 *Подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»*

По данному подразделу в рамках реализации подпрограммы «Рациональное природопользование и охрана окружающей среды Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» предусмотрены средства на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев" в сумме по 551,5 тыс.рублей ежегодно (мероприятия по безнадзорным животным).

*Подраздел «Другие вопросы в области здравоохранения»*

По данному подразделу на реализацию основного мероприятия «Оказание социальной помощи студентам, специалистам сферы здравоохранения» в рамках муниципальной программы «Кадровая политика в сфере здравоохранения Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» предусматривается по 438,0 тыс.рублей ежегодно .

 **РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

*Подраздел «Пенсионное обеспечение»*

В рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» по данному подразделу на основании решения Представительного Собрания Никольского муниципального района № 114 от 10.12.2021 года «Об утверждении Положения о доплате к пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Никольского муниципального района» предусмотрены ассигнования на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 1658,2 тыс.рублей ежегодно, из них на обеспечение выплат по доплатам к пенсиям в сумме 15 тыс. рублей ежегодно .

*Подраздел «Социальное обеспечение населения»*

В целом по данному подразделу предусматривается на 2023 год 9950,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7949,1 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 7779,1 тыс.рублей.

В составе расходов по социальному обеспечению предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ:

1. «Социальная поддержка граждан Никольского муниципального района на 2020-2025 годы», а именно:

- на дополнительное материальное содержание лицам, имеющим звание «Почетный гражданин Никольского района» в сумме 96,6 тыс. рублей ежегодно (решение Представительного Собрания от 08.06.2015 года № 38 «Об утверждении Положения о присвоении звания «Почетный гражданин Никольского муниципального района») ;

- на ежемесячную денежную компенсацию расходов на оплату помещения, отопления и освещения отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности (включая обеспечение перечисления средств) в сумме 791,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе на обеспечение выплат по 38,5 тыс.рублей ежегодно (решение Представительного Собрания Никольского муниципального района № 6 от 19.02.2016 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности на территории Никольского муниципального района» ;

-реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в суммах: на 2023 год - 1990,8 тыс.рублей, на 2024 год - 1817,5 тыс.рублей, на 2025 год - 1647,5 тыс.рублей, из них софинансирование за счет средств районного бюджета -432,9; 333,0 и 199,8 тыс.рублей соответственно по годам.

-на реализацию **регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей»** в части осуществления отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей" по 1138,9 тыс. рублей ежегодно;

 2. «Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» запланированы ассигнования в сумме 4104,7 тыс. рублей ежегодно.

 3.«Комплексное развитие сельских территорий Никольского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы » на 2023 год запланированы субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 1828,1 тыс.рублей, в том числе софинансирование за счет средств районного бюджета в сумме 97,0 тыс. рублей.

*Подраздел «Охрана семьи и детства»*

По данному подразделу по муниципальной программе «Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы» предусмотрены ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» в сумме 5750,7 тыс. рублей ежегодно (предоставление компенсации, выплачиваемой родителям детей, посещающих детские сады).

*Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики»*

 По данному подразделу в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Никольском муниципальном районе на 2020-2025 годы» предусмотрены ассигнования на субсидирование деятельности общества инвалидов и ветеранов (постановление администрации Никольского муниципального района № 192 от 13.02.2013 года «Об утверждении порядка определения объема и представления субсидий из районного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся автономными или бюджетными») в сумме 409,5 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

*Подраздел «Массовый спорт»*

По данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных программ:

1.«Развитие физической культуры и спорта в Никольском муниципальном районе на 2020 – 2025 годы» на 2023 год в сумме 9172,7 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в сумме 9415,8 тыс.рублей ежегодно, в том числе за счет переданных средств бюджета МО г.Никольск на осуществление части полномочий по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий 537,5 тыс.рублей ежегодно.

В общей сумме расходов на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МБУ «Никольский ФОК» (без учета мероприятий) предусматривается 7163,1 тыс.рублей на 2023 год, 7739,6 тыс.рублей на 2024 год и 7739,6 тыс.рублей на 2025 год.

 На проведение спортивных мероприятий, проводимых МБУ «Никольский ФОК», отделом физической культуры и спорта администрации района и МБОУ ДО «Никольская ДЮСШ» с учетом переданных средств из бюджета МО.г.Никольск планируется по 1342,9 тыс.рублей ежегодно.

На организацию и проведение организованных занятий граждан физической культурой на 2023 год предусматривается 666,7 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 333,3 тыс.рублей ежегодно, в том числе софинансирование 66,7; 33,3 и 33,3 тыс.рублей соответственно по годам.

2.«Развитие образования Никольского муниципального района на 2020-2025 годы":

 На строительство, реконструкцию , капитальный ремонт , оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на 2023 год предусматривается 51020,4 тыс.рублей, в том числе софинансирование из районного бюджета 1020,4 тыс.рублей (ремонт стадиона);

На организацию предоставления дополнительного образования в учреждениях, а именно спортивная подготовка (муниципальное задание) планируется на 2023-2025 годы по 1076,9 тыс.рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ »**

Ассигнования данного раздела будут реализованы в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Никольского муниципального района на 2020-2025 годы».

# *Подраздел «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации в муниципальных образованиях»*

# Предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год в сумме 18227,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 18899,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 18262,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции 4274,3 тыс. рублей; 4088,6 тыс. рублей и 4328,7 тыс. рублей соответственно по годам.

#  *Подраздел «Иные дотации»*

По данному подразделу предусмотрены дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 2023 год в сумме 37747,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 38188,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 39591,0 тыс.рублей, в том числе на реализацию расходных обязательств муниципальных образований района в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на 2023 год в сумме 16900,7 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 18207,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 19586,9 тыс.рублей.

В целом бюджет сбалансирован, объем расходов очередного года и планового периода равны доходам и составляют на 2023 год -1003730,9 тыс.рублей, на 2024 год - 933679,4 тыс.рублей, на 2025 год - 930418,8 тыс.рублей.

**Муниципальный долг**

В соответствии с основными направлениями долговой политики Никольского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основными целями долговой политики района является сохранение объема муниципального долга района на экономически безопасном уровне, недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении районного бюджета, поддержание размера и структуры муниципального долга района в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и установленные сроки.

С целью выполнения требования ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения Представительного собрания района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года.

Информация об объеме муниципального долга района представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 годоценка тыс. рублей. | на 01.01.2024 года | на 01.01.2025 года | на 01.01.2026 года |
| тыс. рублей | изменения к предыду-щему году, % | тыс. рублей | изменения к предыду-щему году, % | тыс. рублей | изменения к предыду-щему году, % |
| Верхний предел муниципального долга района | 0,0 | 0,0 | × | 0,0 | × | 0,0 | × |
| в т.ч. по муниципальным районным гарантиям | 0 | 0 | × | 0 | × | 0 | × |

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается предельный объем муниципального внутреннего долга, требования к предельному объему муниципального долга соблюдены.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Представительного Собрания утверждается объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб. на 2024 год – 0,0 тыс. рублей; на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий и осуществление муниципальных внутренних заимствований по состоянию за девять месяцев текущего года не осуществлялось, в 2023 - 2025 годах не планируется.