

|  |
| --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **НОВОХОПЁРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ** |

**Заключение**

**Ревизионной комиссии**

**Новохоперского муниципального района**

**Воронежской области**

**на проект решения Совета народных**

**депутатов Новохоперского**

**муниципального района**

**«О районном бюджете на 2023 год и**

**на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**НОВОХОПЕРСК**

**2022г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2-13/1.6 – 2022**

**о результатах проведения экспертно - аналитического мероприятия «Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**

**08 декабря 2022 года.**

1. Общие положения

Заключение ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Новохопёрского муниципального района Воронежской области, Положением «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе», ст.8 Положения «О ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области» и пунктом 1.6 плана работы ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района на 2022 год.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют перечню, установленному [ст. 4](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265751E775420DD4723884572B6CFD8F9117441348E6260BAAFDACB26A51778A1E154EEd9H)2 Положения «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе», утвержденного решением Совета народных депутатов Новохопёрского муниципального района Воронежской области «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе» от 12.03.2021 г. №247, и ст. 184.2 БК РФ.

Структура и содержание представленного проекта решения Совета народных депутатов Новохоперского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствуют требованиям Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=C7BA8030605971931265750874387FD8472FD54876B6C58CA24E2F1C63E8d7H) Российской Федерации.

При подготовке Заключения ревизионная комиссия Новохопёрского муниципального района Воронежской области (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», стратегических мер, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации и Стратегии комплексного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2022 году, а также информация, представленная по запросам Ревизионной комиссии отделом финансов администрации Новохоперского муниципального района, сектором экономико-инвестиционного развития администрации муниципального района, отделом по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации муниципального района.

**2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района**

Представленный одновременно с проектом решения прогноз социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района (далее – Прогноз) разработан на трехлетний период (2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ. Прогноз базируется на анализе основных тенденций экономики и бюджетного сектора в 2020 - 2021 годах, ожидаемых итогах социально-экономического развития Новохоперского муниципального района в 2022 году.

Согласно Прогнозу социально-экономическое положение Новохоперского муниципального района в 2022 году под воздействием внешних негативных факторов ожидается снижение динамики основных показателей социально-экономического развития района, уже в 2023 году начнется восстановительный рост.

По данным Прогноза ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства***, отгруженных (выполненных) предприятиями Новохопёрского муниципального района, в 2022 году составит 8 016,9 млн. рублей (в действующих ценах), к 2025 году он увеличится до 8 655,1 млн. рублей.

***Объем производства сельскохозяйственной продукции*** хозяйствами всех категорий составит в 2022 году 1 403,1 млн. рублей, к 2025 году он увеличится до 2 110,0 млн. рублей.

***Объем инвестиций в основной капитал*** в 2022 году составит 1 386,5 млн. рублей, к 2025 году он снизится до 1 613,7 млн. рублей.

Темпы роста (по сравнению с предыдущим годом) основных социально-экономических показателей развития Новохоперского муниципального района по годам планового периода составят ([диаграммы](#Par70) 1-5):

- индекс промышленного производства – 100,4%, 102,5%, 101,4%;

- продукция сельского хозяйства – 103,4%, 102,6%, 104,8%;

- инвестиции в основной капитал – 102,3%, 96,5% , 99,9%.

- оборот розничной торговли – 102,5%, 104,9%, 103,8%;

- объем платных услуг населению – 102,9%, 104,5%, 101,5%.

Диаграммы 1-5

**Темпы роста социально-экономических показателей**

**Новохоперского муниципального района в 2020-2025 годах**

(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Индекс промышленного производства | 1. Производство продукции сельского   хозяйства |
|  |  |
| 1. Инвестиции в основной капитал | 1. Оборот розничной торговли |
|  |  |
|  | 1. Объем платных услуг населению |
|  |  |

Итого, в прогнозном периоде (2025 год к 2022 году) ***инвестиции в основной капитал*** снизятся на 1,4% (в сопоставимых ценах), ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства*** увеличится на 4,4%, ***объем производства сельскохозяйственной продукции*** вырастет на 11,2%, прирост ***оборота розничной торговли*** на 11,6%, объем ***платных услуг населению*** – на 9,1%.

**Среднегодовой индекс потребительских цен** согласно материалам прогноза планируется к постепенному снижению с 16,7% в 2022 году до 9,0% в 2023 году, 4,5% в 2024 году, 4,0% в 2025 году.

Анализ прогноза показывает, что наблюдается весьма сдержанная динамика по показателям, характеризующим **уровень жизни населения**.

В 2022 году ожидается рост реальных **располагаемых денежных доходов** (денежные доходы, скорректированные на уровень инфляции) на 1,6%, в 2023 году прогнозируется их снижение на 1,2%, в 2024 году темп их роста увеличится до 103,8%, а в 2025 году – 100,3%. Таким образом, прирост за весь прогнозный период составит 4,5%.

Динамика изменения индекса потребительских цен, среднемесячной реальной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения приведена на диаграмме 6:

Диаграмма 6

**Динамика темпов роста среднемесячной реальной заработной платы,**

**реальных денежных доходов населения и индекса потребительских цен**

**за период с 2017 года (в процентах)**

Также ожидается увеличение размера **реальной заработной платы**: за 2023 - 2025 годы незначительный прирост составит 0,1%, среднемесячные реальные **денежные доходы на душу населения** за 2023 – 2025 годы возрастут на 4%, что позволит сохранить положительную динамику потребительского спроса.

В текущем году ожидается увеличение прогнозируемого объема налоговой базы районного бюджета - фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2022 - 2024 годы предполагалось, что в 2022 году фонд оплаты труда по району составит 2 738,2 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, его годовой объем не превысит 2 698,2 млн. рублей. Прогнозные значения фонда оплаты труда, характеризующие налоговую базу, на 2023-2025 годы, аналогично, скорректирован в сторону увеличения (диаграмма 7).

Диаграмма 7.

**Сравнение прогнозируемых объемов фонда**

**оплаты труда (тыс. рублей)**

Динамика относительных основных показателей социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района приведена также в приложении 1.

Демографическая ситуация в Новохопёрском муниципальном районе, несмотря на сформировавшиеся в последние годы положительные тенденции в ее развитии, остается сложной. Под влиянием естественной убыли население района продолжает сокращаться. За 2021 год численность постоянного населения уменьшилась на 467 человек или на 1,3%. В 2022 г. ожидаемое уменьшение среднегодовой численности населения по сравнению с 2021 годом составит 463 человек или 1,3%. Согласно данным Прогноза в последующие 2023-2025 годы среднегодовая численность постоянного населения в районе снизится с 35900 человек в 2022 году до 34882 человек в 2025 году. Уменьшение численности населения вызвано естественной убылью, а также механической убылью населения. Помимо естественной убыли на численность населения влияют и миграционные процессы, в последние годы заметно снизился приток граждан из ближнего зарубежья, а число выезжающих с территории района увеличилось. В основном это молодежь, которая после окончания высших и среднеспециальных учебных заведений остается работать в городах по месту учебы.

По прогнозу, в 2023-2025 годах численность трудовых ресурсов района сокращается. Численность трудовых ресурсов на территории района составила в 2021 году 22534 человек, в 2022 году ожидаемая численность – 22447 человек, снижение к 2021 году на 87 человек.

В структуре трудовых ресурсов в 2021 году 83,2 % занимает трудоспособное население в трудоспособном возрасте и 16,8 % - лица старших возрастов. Сравнение данных приведено в [таблице 1](#Par2).

Таблица 1 (чел.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| 2021 год | 2022год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Численность трудовых ресурсов | 22534 | 22447 | 22330 | 22614 | 22980 |
| Численность занятых в экономике | 19584 | 19517 | 19420 | 19384 | 19321 |

Диаграмма 8.

**Прогнозные и фактические данные среднегодового**

**индекса потребительских цен**

Данные о достоверности Прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района за 2016-2022 годы представлены в [приложении](consultantplus://offline/ref=327A4CA2BCACD5728EB7516F191E9ADC95EF1CFC65D9927CDDDDA1FD6E528739FC540712ADF37490CFBFA944w7N) 2.

Анализ соответствия прогнозных и фактических величин отдельных социально-экономических показателей за 2018-2021 годы представлен также на  диаграмме 8 и в таблице 2.

Сравнительный анализ динамики приведенных показателей, сложившейся в указанный период, показывает их ежегодное (иногда - значительное) отклонение от прогнозируемых значений.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозные и фактические данные основных показателей социально-экономи-ческого развития Новохоперского муниципального района в 2019-2022 годах** | | | | | | | | | | | |
| (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах) | | | | | | | | | | | |
| **Показатели** | **2019 г.** | | | **2020 г.** | | | **2021 г.** | | | **2022 г.** | |
| **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **оценка (6 мес. 2021 г.)** |
| **Продукция промышленности** | **102,0** | **110,9** | **8,9** | **102,0** | **108,0** | **6,0** | **105,1** | **87,9** | **-17,2** | **102,7** | **89,9** |
| **Продукция сельского хозяйства** | **102,4** | **118,3** | **15,9** | **103,2** | **106,8** | **3,6** | **102,7** | **143,0** | **40,3** | **103,0** | **119,9** |
| **Инвестиции в основной капитал** | **99,4** | **179,1** | **79,7** | **182,2** | **94,7** | **-87,5** | **65,2** | **31,6** | **-33,6** | **96,0** | **64,6** |
| **Оборот розничной торговли** | **103,0** | **102,2** | **-0,8** | **102,2** | **104,0** | **1,8** | **104,3** | **110,1** | **5,8** | **106,9** | **118,7** |
| **Объем платных услуг населению** | **102,8** | **104,0** | **1,2** | **102,1** | **99,6** | **-2,5** | **106,3** | **112,5** | **6,2** | **105,0** | **109,9** |
| **Реальные денежные доходы населения** | **100,8** | **100,0** | **-0,8** | **100,8** | **113,9** | **13,1** | **100,1** | **101,3** | **1,2** | **100,2** | **101,6** |

**Рекомендации Ревизионной комиссии:** в целях соблюдения требования [статьи 37](consultantplus://offline/ref=D53912440F1A698CEC33E2F16FA2C66C2F92481A17E425FD0B610A5D6F2E0145D893654C9404AB6DfCW1H) БК РФ, принципов бюджетирования, ориентированного на результат необходимо повышать степень надежности прогноза социально-экономического развития.

**3. Общая характеристика проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Формирование доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период до 2025 года осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития района, с учетом оценки поступлений доходов в 2022 году и динамики поступлений за ряд лет.

Проект решения сформирован с учетом изменений федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 2023 года.

При формировании «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023–2025 годы учитывалось:

- выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда (в соответствии с проектом Федерального Закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» размер МРОТ на 2023 год составит 16 242 рублей);

- сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону ;

- ежегодной индексацией с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента России: в 2023 году на 5,5%, в 2024- на 4%, в 2025 году – на 4%;

- ежегодной индексацией на прогнозный уровень инфляции (в 2023 году – на 5,5%, в 2024 году – на 4,6%, в 2025 году – на 4%) социально-значимых расходов;

- роста цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

* электрическая энергия в 2023 году (с 01.12.2022) на 9,0%, в 2024 году (с 01.07.2024) на 6,0 %, в 2025 году (с 01.07.2025) – на 5,0 %;
* газ природный в 2023году (с 01.12.2022 года) на 8,5%, в 2024-2025 годах ( с1 июля соответствующего года ) на 7,0% ежегодно;
* тепловая энергия, водоснабжение и водоотведение в 2023 году (с 01.12.2022 года) на 9,0%, в 2024 году ( с 01.07.2024 года) на 6,3 %, в 2025 году ( с 01.07.2025 года) на 5,3%;

- уточнения законодательно установленного объема бюджетных ассигнований в связи с изменением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий, грантов;

- планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ) в рамках достижения целей и задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- проведение мероприятий по приоритизации и оптимизации бюджетных расходов, не отнесенных к социально-значимым и первоочередным расходам;

- соблюдения предельных уровней софинансирования расходного обязательства Новохопёрского муниципального района Воронежской области на 2023 - 2025 годы;

- реализации мероприятий, связанных с обеспечением приоритетных решений (поручений) Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, губернатора и правительства Воронежской области, главы муниципального района;

- планирования расходов на бюджетные инвестиции исходя из первоочередного обеспечения финансированием объектов, реализуемых в рамках национальных проектов, объектов с софинансированием из федерального и областного бюджета, переходящих объектов капитального строительства и реконструкции в целях недопущения образования кредиторской задолженности и контрактов, необеспеченных лимитами, вновь начинаемых приоритетных социально-значимых объектов;

- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета, формирующих дорожный фонд.

При планировании бюджетных ассигнований для финансового обеспечения муниципальных заданий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на оказание (выполнение) муниципальными учреждениями района муниципальных услуг (работ) учтены общие подходы к формированию расходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса и в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе проект районного бюджета сформирован на три года: на очередной 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В ст. 1 проекта решения предлагается утвердить основные параметры районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в следующих размерах (таблица 3):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год  (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),**  **в том числе:** | 1 353 777,3 | 1828 247,1 | 1528242,2 | 1293420,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 308 407,3 | 230651,5 | 236110,6 | 247076,6 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 1 045 370,0 | 1 597 595,6 | 1292131,6 | 1046343,8 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 1 361 361,5 | 1 860 247,1 | 1528242,2 | 1293420,4 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),**  **(тыс. рублей)** | -7 584,2 | -32 000,0 | 0,0 | 0,0 |

**Доходы** районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме **1828247,1 тыс. рублей**, что на 474 469,8 тыс. рублей или 35% выше ожидаемых поступлений 2022 года, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – **230651,5** тыс. рублей (на 77 755,8 тыс. рублей (25,2%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года);

– безвозмездные поступления – **1 597 595,6** тыс. рублей (на 552 225,6 тыс. рублей (52,8%) выше ожидаемых поступлений 2022 года), из них: 1597510,6 тыс. рублей – из областного бюджета.

На 2024 и 2025 годы доходы прогнозируются в сумме **1528242,2** тыс. рублей (83,6% к предыдущему году) и **1293420,4** тыс. рублей (84,6%), соответственно.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2022 год и проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлено, что в текущем году бюджет Новохоперского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается высокодотационным. Но в течение финансового года после распределения субсидий доля межбюджетных трансфертов может значительно возрасти.

**Расходы** районного бюджета в 2023 году предусмотрены в сумме **1 860 247,1 тыс**. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года возрастут на 498 885,6 тыс. рублей или 36,6%.

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме 9.

Диаграмма 9

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2019 - 2025 годах (млн. рублей)**

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 32 000,0 тыс. рублей, или 13,9 % к предполагаемому годовому объему доходов районного бюджета без учета суммы безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что не превышает верхнего предела дефицита, установленного ст. 92.1 БК РФ 10%).

Расходы на 2024–2025 годы предусмотрены в сумме 1 528 242,2 тыс. рублей (112,2% к предыдущему году) и 1 293 420,4 тыс. рублей 84,6%), соответственно.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется;

- для сбалансирования бюджета планируется использовать остатки средств на счетах по учету средств бюджета в 2023 году в сумме **32 000,0 тыс. рублей**, в 2024 году и 2025 годах остатки не запланированы.

Проектом решения предусмотрено ***предоставление бюджетных кредитов*** бюджетам поселений в 2023 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей, на 2024–2025 годы на следующие цели:

- покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений - на срок до одного года.

Плату за пользование бюджетными кредитами установлена в размере 0,1 процента годовых.

Возврат бюджетами поселений указанных и ранее полученных кредитов запланирован в 2023 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах – по 10 000,0 тыс. рублей.

**4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Ожидаемый объем муниципального долга Новохоперского муниципального района по состоянию на 01.01.2023 отсутствует. На 01.01.2024 г. верхний предел долга предусматривается в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2025г. – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2026г. – 0,0 тыс. рублей.

Снижение объема муниципального долга связано с выполнением условий соглашений о предоставлении бюджету Новохопёрского муниципального района из областного бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Новохоперского муниципального района, заключенных с Департаментом финансов Воронежской области.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде не планируется.

**5. Доходы районного бюджета**

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями ст.ст. 20, 41, 42 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения утвержденный приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н. На основании требований статьи 184.1 БК РФ ст. 4 проекта решения установлен перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

Характеристика доходной части приведена в таблице 4.

Таблица 4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год (оценка) | 2023 год  (проект) | 2024 год  (проект) | 2025 год  (проект) |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 308 407,3 | 230651,5 | 236 110,6 | 247076,6 |
| – налоговые доходы | 202 255,6 | 192 211,5 | 201 820,6 | 212 636,6 |
| – неналоговые доходы | 106 151,7 | 38 440,0 | 34 290,0 | 34 440,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 045 370,0 | 1 597 595,6 | 1292131,6 | 1046343,8 |
| Всего доходов | 1 353 777,3 | 1828 247,1 | 1528242,2 | 1293420,4 |

***Налоговые и неналоговые доходы*** (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) на 2023 год планируются в сумме 230651,5 тыс. рублей, что на 77 755,8 тыс. рублей или на 25,2% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года. При этом налоговые доходы уменьшатся на 10 044,1 тыс. рублей (4,5%), а неналоговые поступления снизятся на 67 711,7 тыс. рублей (63,8%).

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году увеличится и предполагается в размере 236 110,6 тыс. рублей (102,4% к предыдущему году), в 2025 году объем последовательно возрастает – 247 076,6 тыс. рублей (104,6%). На долю ***Налоговые и неналоговые доходы*** в 2022 году приходится 12,6% общего объема доходов бюджета.

***Безвозмездные поступления*** на 2023 год прогнозируются в сумме 1 597 595,6 тыс. рублей, что на 552 225,6 тыс. рублей (52,8%) выше ожидаемых поступлений 2022 года. На 2024 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 1 292 131,6 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 19,1% (305 464,0 тыс. рублей), в 2025 году 1 046 343,8 тыс. рублей с сокращением на 19% (245 787,8 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** из областного бюджета предусмотрены проектом **на 2023 год** в сумме **1 597 510,6 тыс. рублей**, на 2024 год – 1 292 046,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 046 258,8 тыс. рублей. Объемы межбюджетных трансфертов спрогнозированы в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». На долю безвозмездных поступлений приходится 87,4% общего объема доходов бюджета.

Из запланированного на 2023 год объема безвозмездных поступлений лишь 8,1% (130 021,0 тыс. рублей) составляют дотации (на выравнивание бюджетной обеспеченности – 128 579,0 тыс. рублей). Остальные 91,9% составляют субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер, порядок расходования которых определяется областным законодательством.

Динамика поступления и структура доходов представлены на [диаграммах 10](#Par324) и 11.

Диаграмма 10

**Динамика доходов районного бюджета в 2022-2025 годах**

**млн. руб.**

Кроме того, в составе доходов районного бюджета на 2023 год запланировано поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме **362,7 тыс. рублей**.

Диаграмма 11

**Структура доходов районного бюджета**

**в 2023 году**

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям БК РФ и бюджетной классификации.

**5.1. Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2023 год (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) запланирован в сумме 192 211,5 тыс. рублей, что на 10 044,1 тыс. рублей (5%) ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 83,3%.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 201 820,6 тыс. рублей (105% к предыдущему году), в 2025 году – 212 636,6 тыс. рублей (105,4%).

Налоговые доходы сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Новохоперского муниципального района, методики расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» и в условиях действующего на день внесения проекта решения в Совет народных депутатов Новохоперского муниципального района законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Также в Проекте учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2023 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотрены в проекте решения в соответствии с требованиями ст.ст. 61.1, 62, 63 БК РФ.

В расчетах доходной части бюджета учитывалась собираемость доходов в полном объеме. Также предусмотрено погашение недоимки по налоговым платежам. Следует отметить, что в текущем году наметилась положительная динамика ее сокращения. По сравнению с уровнем на начало года недоимка по налогам снизилась на 5 235,1 тыс. рублей (27,9%). Вместе с тем, ее объем по состоянию на 01.10.2022г. все еще составляет значительную сумму – 13 543,0 тыс. рублей[[1]](#footnote-1), из которой, необходимо отметить, б***о***льшая часть – более 80% - приходится на налоги, в полном объеме зачисляемые в доход областного бюджета (транспортный налог, налог на имущество организаций и др.), а также в доходы бюджетов поселений (земельный налог и налог на имущество физических лиц).

Главными администраторами налоговых доходов районного бюджета являются органы государственной власти РФ – Федеральная налоговая служба и Федеральное казначейство.

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2022–2024 годах представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых**  **доходов** | **2022 год**  **(оценка)** | **2023 год**  **(проект)** | **2023 г. к 2022г.(+/-)** | **2024 год**  **(проект)** | **2025 год**  **(проект)** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***162 500,0*** | ***151 185,0*** | ***-11 315,0*** | ***158 724,5*** | ***166 669,0*** |
| ***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ*** | ***16 844,4*** | ***17 074,8*** | ***+230,4*** | ***18 534,4*** | ***20 705,9*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***19 461,2*** | ***20 401,7*** | ***+940,5*** | ***20 961,7*** | ***21 461,7*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 000,0 | 6 360,0 | +360,0 | 6 750,0 | 7 150,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 45,0 | 0,0 | -45,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10 416,2 | 10 841,7 | +425,5 | 10 911,7 | 10 911,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 000,0 | 3 200,0 | +200,0 | 3 300,0 | 3 400,0 |
| ***Государственная пошлина*** | ***3 450,0*** | ***3 550,0*** | ***+100,0*** | ***3 600,0*** | ***3 800,0*** |
| **ВСЕГО** | **202 255,6** | **192 211,5** | **-10 044,1** | **201 820,6** | **212 636,6** |

Поступление основных видов налоговых доходов в 2023–2025 годах приведено на диаграмме 12.

Диаграмма 12

**Поступление основных видов налоговых доходов**

**в 2022-2025 годах (млн. рублей)**

Снижение налоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года предполагается за счет уменьшения поступлений налога на доходы физических лиц.

Диаграмма 13

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2023 году**

В структуре налоговых доходов основным источником в 2023 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц – 78,6% налоговых доходов (диаграмма 13).

**5.1.1.**Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет в 2023 году прогнозируется в объеме **151 185,0 тыс. рублей**, со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 11 315,0 тыс. рублей (7%). Уменьшение обусловлено разовым поступлениемналога на доходы физических лиц в сумме 16 700,0 тыс. руб. по акту камеральной проверки за 2020 и 2021 годы ИП С.Н. Пащенко. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития района в 2023 году фонд начисленной заработной платы составит 2 828 832 тыс. рублей, что на 130 610 тыс. рублей выше оценки 2022 года. При этом численность работников продолжит сокращаться: по оценке 2022 года она составит 6 731 человек, по прогнозу на 2023 год – 6 695 человек, 2024 год – 6 648 человек, 2025 год – 6 609 человек.

В 2024 году поступление налога прогнозируется в сумме 158 724,5 тыс. рублей или 105% к предыдущему году, в 2025 году – 166 669,0 тыс. рублей (105%).

**5.1.2.** Поступление в 2023 году доходов от уплаты **акцизов на  
автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)   
двигателей**, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Новохоперского муниципального района для формирования муниципального дорожного фонда Новохоперского муниципального района запланировано в сумме **17 074,8 тыс. рублей**, что на 230,4 тыс. рублей или 1,4% больше ожидаемого исполнения 2022 года.

Объемы поступления акцизов на ГСМ рассчитаны исходя из сумм доходов от акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, установленных в проекте закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Норматив отчислений в бюджет Новохоперского муниципального района на 2023-2025 годы составляет 0,1828942%.

На 2024 год доходы от акцизов на нефтепродукты запланированы в сумме 18 534,4 тыс. рублей (108,5% к предыдущему году), на 2025 год – 20705,9 тыс. рублей (111,7% к 2024 году).

**5.1.3.Налоги на совокупный доход.**

Объемы поступлений в 2023 году в бюджет района единого сельскохозяйственного налога рассчитываются, исходя из сумм налогов, фактически исчисленных к уплате по итогам 2021 года (по данным отчета Федеральной налоговой службы ф.№5-ЕСХН), с учетом изменений законодательства, коэффициента-дефлятора, соответствующего индексу изменения потребительских цен.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** в доход районного бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме **10 841,7 тыс. рублей**, что выше оценки 2022 года на 425,5 тыс. рублей, или 4,1%.

В плановом периоде поступление налога прогнозируется в сумме 10 911,7 тыс. рублей.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, прогнозируется в 2023 году прогнозируется в сумме **3 200,0 тыс. рублей**, что выше оценки 2022 года на 200,0 тыс. рублей, или 6,7%.

В 2024 году поступление налога прогнозируется в сумме 3 300,0 тыс. рублей или 103,1% к предыдущему году, в 2025 году – 3 400,0 тыс. рублей (103%).

В соответствии с п.4 ст.6 Закона Воронежской области №68-ОЗ от 17.11.2005 (изменения от 01.12.2019 №169-ОЗ) «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» в бюджеты муниципальных районов устанавливается единый норматив отчисления от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в размере 10 процентов.

На 2023 год планируется поступление налога в сумме **6 360,0 тыс. рублей**, на 2024 год – 6 750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 150,0 тыс. рублей.

**5.1.4.** В соответствии с абзацем десятым пункта 2 статьи 61.1 БК РФ в районный бюджет подлежат зачислению по нормативу 100 процентов доходы от **государственной пошлины** по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Объем поступления **государственной пошлины** в районный бюджет в 2023 году прогнозируется на 2,9% (100,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2022 года в сумме **3 550 тыс. рублей**, в 2024 году – в сумме 3 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 800,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 38 440,0 тыс. рублей, что на 67 711,7 тыс. рублей, или на 63,8% меньше предыдущего года, на 2024 год – 34 290,0 тыс. рублей (снижение на 4 150,0 тыс. рублей, или на 10,8%), на 2025 год – 34 440,0 тыс. рублей (на 150,0 тыс. рублей, или 0,4% больше предыдущего года).

Доля неналоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов также сокращается. В 2023 году она составит 16,7%, что ниже уровня предыдущего года на 17,7 процентных пункта, в 2024 году – 14,5% (сокращение на 2,2 п.п.), 2025 год – 13,9% (-0,6 п.п.). Уменьшение доходов ожидается за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на общую сумму 68 478,8 тыс. рублей (данный вид дохода поступает по заявительному принципу), а также снижения доходов, получаемых в виде арендной платы за землю на 1 002,1 тыс. рублей, или 5,2% (в результате уменьшения площади сдаваемых в аренду земельных участков, в связи с продажей земельных участков сельскохозяйственного назначения в текущем году).

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2023 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (50,2%), доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (30,6%), доходы от продажи имущества и земельных участков (11,1%).

Структура неналоговых доходов в 2023–2025 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года представлена в таблице 6 и на диаграмме 14.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых**  **доходов** | **2022 год**  **(оценка)** | **2023 год**  **(проект)** | **2023 г. к 20212г. (+/-)** | **2024 год**  **(проект)** | **2025 год**  **(проект)** |
| ***Доходы от использования***  ***имущества, находящегося в муниципальной собственности, всего*** | ***20 302,1*** | ***19 300,0*** | ***-1 002,1*** | ***19 300,0*** | ***19 300,0*** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 19 302,1 | 18 300,0 | -1 002,1 | 18 300,0 | 18 300,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| ***Платежи при пользовании***  ***природными ресурсами*** | ***2 100,0*** | ***2 150,0*** | ***+50,0*** | ***2 200,0*** | ***2 300,0*** |
| ***Доходы от платных услуг*** | ***10 184,0*** | ***11 760,0*** | ***+1 576,0*** | ***11 760,0*** | ***11 760,0*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего*** | ***72 728,8*** | ***4 250,0*** | ***-68 478,8*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 228,8 | 250,0 | +21,2 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 72 500,0 | 4 000,0 | -68 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***640,0*** | ***800,0*** | ***+160,0*** | ***850,0*** | ***900,0*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***196,8*** | ***180,0*** | ***-16,8*** | ***180,0*** | ***180,0*** |
| **ВСЕГО** | **106 151,7** | **38 440,0** | **-67 711,7** | **34 290,0** | **34 440,0** |

Диаграмма 14

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2023 году**

На долю остальных неналоговых доходов приходится 8,1% прогнозируемых поступлений, среди них: плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие неналоговые доходы и штрафные санкции.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** спрогнозированы на 2023 год в объеме 2 150,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей (+2,4%) больше ожидаемого поступления 2022 года.

В 2024 году поступление налога прогнозируется в сумме 2 200,0 тыс. рублей или 102,3% к предыдущему году, в 2025 году – 2 300,0 тыс. рублей (104,5%).

Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** **доходов** в районный бюджет в 2023 прогнозируется на 15,5% (320,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2022 года в сумме 11 760,0 тыс. рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг оказываемых МКУ «Новохоперский краеведческий музей» – 30,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг детскими садами и школами Новохоперского муниципального района – 10 600,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг Новохоперская ДЮСШ – 1 100,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг МКУ «ИКЦ» – 30,0 тыс. рублей (снижение в связи с сокращением заявителей на получение субсидии).

Поступление данных доходов на 2024 и 2025 годах прогнозируется в сумме 11 760,0 тыс. рублей.

Поступления от **штрафов, санкции, возмещения ущерба** регламентируется статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На 2023 год планируется поступление в сумме 800 тыс.руб., что на 25% (160,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2022 года, на 2024 год - 850 тыс.руб., на 2024 год - 900 тыс.руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** в районный бюджет в 2023-20258 годах планируются в сумме **180,0 тыс. рублей** (плата за установку рекламных конструкций), со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 16,8 тыс. рублей (8,5%).

Основным администратором неналоговых доходов районного бюджета является администрация Новохоперского муниципального района Воронежской области.

**5.3.** В составе **прочих безвозмездных поступлений** планируется поступление спонсорской помощи по музыкальной школе.

На 2023 год прочие безвозмездные поступления запланированы в объеме **85,0 тыс. рублей** и в плановом периоде в сумме 85,0 тыс. рублей в год.

**6. Расходы районного бюджета**

**Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом (уточненный план на 01.11.2022 г.) возрастут на **519 478,9 тыс**. рублей (38,7%) и составят **1 860 247,1 тыс. рублей**. В 2024 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **1 528 242,2** тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом меньше на 332 004,9 тыс. рублей (17,8%), в 2025 году– **1293420,4** тыс. рублей со снижением к уровню 2024 года на 234 821,8 тыс. рублей (15,4%).

Характеристика расходов бюджета по разделам классификации расходов представлена в таблице 7:

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год уточнен.** | **2023 год**  **(проект)** | **2023 г. к 2022 г. (+/-)** | **2024 год**  **(проект)** | **2025 год**  **(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **89 624,8** | **72 391,2** | **17 233,6** | **66 184,0** | **64 574,6** |
| **Национальная оборона** | **452,0** | **681,0** | **+229,0** | **50,0** | **30,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **7 781,3** | **4 509,7** | **-3 271,6** | **4 481,0** | **4 479,0** |
| **Национальная экономика** | **188 848,1** | **94 021,0** | **-94 827,1** | **89 956,9** | **91 982,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **112 428,9** | **5 261,0** | **-107 167,9** | **500 931,6** | **186 401,5** |
| **Охрана окружающей среды** | **10,0** | **2 160,0** | **+2 150,0** | **2 200,0** | **2 250,0** |
| **Образование** | **776 522,9** | **1 525715,0** | **+749 192,1** | **573 139,9** | **593 705,5** |
| **Культура, кинематография** | **22 328,0** | **20 941,6** | **-1 386,4** | **12 891,3** | **27 626,2** |
| **Социальная политика** | **46 968,3** | **43 189,2** | **-3 779,1** | **41 865,3** | **46 338,5** |
| **Физическая культура и спорт** | **1 979,0** | **2 666,4** | **+687,4** | **214 729,4** | **244 759,4** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **93 824,9** | **88 711,0** | **-5 113,9** | **13 113,0** | **13 292,0** |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  | **8 699,7** | **17 980,8** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **1340 768,2** | **1 860 247,1** | **+519 478,9** | **1 528 242,2** | **1 293420,4** |

Предельный объем расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в районный бюджет, в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями ст.33 БК РФ.

Анализ структуры расходной части проекта решения показал, что приоритетными направлениями расходов в 2023 - 2025 годах будут являться: образование (удельный вес в общем объеме расходов в 2023 году –82%, в 2024 году – 37,5%, в 2025 году – 45,9%), а также национальная экономика (5,1%, 5,9%, 7,1%).

Бюджет имеет ярко выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2023 году составит 85,6%, в 2024 году –55,1%, в 2025 году – 70,5%.

В структуре общих расходов районного бюджета учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Новохоперского муниципального района (далее – ПНО).

Структура расходов в 2023 году отражена на [диаграмме](#Par898)15.

Диаграмма 15

**Структура расходов районного бюджета на 2023 год**

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения устанавливается объем указанных ассигнований на 2023 год в сумме 24 949,8 тыс. рублей (1,3% расходов бюджета), на 2024 год сумме 26 297,4 тыс. рублей (1,7% расходов бюджета), на 2025 год сумме 27 329,9 тыс. рублей (2,1% расходов бюджета). Сумма расходных обязательств по сравнению с предыдущим годом в 2023 году увеличивается на 5,4% и в 2025 году на + 3,9%.

В соответствии со ст.ст. 21, 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат с присвоением каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевых статей расходов соответствующего бюджета.

В соответствии со ст.179 БК РФ проект районного бюджета на 2023 - 2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

Программные расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 1 680247,1 тыс. рублей, что составляет 100% расходной части бюджета, на 2024 год – 1519 542,5 тыс. рублей (97,5%), на 2025 год – 1 275 439,6 тыс. рублей (95%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024-2025 годах, связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которого на плановый период соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1.БК РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов районного бюджета (без учета расходов районного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом решения паспортах муниципальных программ (цели, задачи, основные мероприятия, целевые индикаторы и показатели муниципальных программ и входящих в муниципальные программы подпрограмм, объемы бюджетных ассигнований по программам).

Анализ структуры расходной части районного бюджета 2023 года показал, что основная доля расходов предусмотрена на реализацию муниципальных программ в социальной сфере: МП «Развитие образования Новохоперского муниципального района» – 82,1%, МП «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района» – 4,7%. Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Культура Новохоперского муниципального района» – 2,4%, МП «Экономическое развитие» – 3,2%, МП «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района» - 1,3%,МП «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» – 4,5%. На остальные 6 муниципальных программ предполагается направить 1,8% расходов бюджета. В 2024–2025 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится.

Характеристика расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной**  **программы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год проект**  **тыс. руб.** |
| **уточненный бюджет**  **тыс. руб.** | **к паспорту[[2]](#footnote-2), %** | **проект**  **тыс. руб.** | **к паспорту, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **к паспорту, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района** | 781 358,8 | 90,8 | 1 527 898,2 | 100,5 | 583 225,9 | 100,0 | 604 568,3 |
| **Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района** | 8 090,4 | 100,0 | 6 949,4 | 100,0 | 5 327,9 | 100,0 | 5 426,8 |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | 40 282,8 | 100,0 | 45 111,4 | 100,0 | 30 660,8 | 100,0 | 45 712,2 |
| **Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района** | 1 979,0 | 99,9 | 2 666,4 | 100,0 | 1 516,7 | 100,0 | 1 516,7 |
| **Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов** | 10,0 | 100,0 | 2 160,0 | 100,0 | 2 200,0 | 100,0 | 2 250,0 |
| **Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности** | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 | 3,0 |
| **Экономическое развитие** | 69 894,8 | 95,6 | 60 025,0 | 100,4 | 63 185,2 | 100,7 | 65 756,7 |
| **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района** | 120 587,9 | 130,0 | 14 526,6 | 100,0 | 356 627,2 | 100,0 | 145 743,9 |
| **Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами** | 6 790,7 | 100,0 | 3 371,3 | 100,0 | 3 371,3 | 100,0 | 3 371,3 |
| **Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района** | 99 433,4 | 100,0 | 88 447,0 | 100,0 | 14 219,0 | 100,0 | 14 394,0 |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | 106 194,2 | 143,1 | 84 347,9 | 100,0 | 74 911,2 | 107,3 | 74 105,8 |
| **Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района** | 111 017,2 | 101,5 | 24 733,9 | 100,0 | 384 292,2 | 100,0 | 312 590,9 |
| **Всего расходов** | **1340 768,2** | **101,7** | **1 860 247,1** | **100,4** | **1 519 542,5** | **100,0** | **1 275439,6** |

По 4 из 12 муниципальных программ проектом решения предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований, установленные утвержденными паспортами.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- администрации Новохопёрского муниципального района на основании **ч. 2 ст. 179 БК РФ и п. 2 ст. 40 Положения о бюджетном процессе в Новохопёрском муниципальном районе** принять постановления о продлении срока муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», на реализацию которой проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования;

- на основании **ч. 2 ст. 179 БК РФ и п. 3 ст. 40 Положения о бюджетном процессе в Новохоперском муниципальном районе** ответственным исполнителям внести изменения в муниципальные программы в части финансирования и **привести их в соответствие решению о районном бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.**

**6.1. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Развитие образования Новохоперского муниципального района»**

При планировании расходов районного бюджета в 2023 году учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что позволит обеспечить:

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений общего образования в 2023 году до 100% средней заработной платы учителя по региону;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в 2023 году до 100 % средней заработной платы учителя в регионе.

В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен только для программы в целом и в разрезе подпрограмм не представлен.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2023 год предусмотрен в размере 1 527 898,2 тыс. рублей, что составляет ***100,5%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 740 901,3 тыс. рублей (+94,1) выше уровня утвержденного финансирования 2022 года.

Направления расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в разрезе подпрограмм представлены в [таблице](#Par2) 10.

Таблица 10 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | **781 358,8** | **792149,6** | **1 527898,2** | **192,9** | **583 225,9** | **38,2** | **604 568,3** | **103,6** |
| Развитие системы образования Новохоперского муниципального района | 751 277,5 | 761573,3 | 1 495491,0 | 196,4 | 549 113,1 | 36,7 | 569 373,2 | 103,7 |
| Молодежь Новохоперского муниципального района | 395,8 | 377,8 | 50,0 | 13,2 | 23,0 | 46,0 | 23,2 | 100,9 |
| Одаренные дети Новохоперского муниципального района | 371,7 | 371,7 | 380,0 | 119,6 | 150,0 | 39,5 | 100,0 | 66,7 |
| Организация различных форм отдыха и оздоровления детей и подростков | 6 259,6 | 6 770,7 | 5 998,4 | 88,6 | 6 533,4 | 108,9 | 6 572,0 | 100,6 |
| Дети сироты | 23 053,2 | 23055,1 | 25977,8 | 112,7 | 27405,4 | 105,5 | 28498,9 | 104,0 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 |

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 82,1%.

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие образования Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 583 225,9 тыс. рублей (на 944 672,3 тыс. рублей, или 61,8% меньше, чем на 2023 год), на 2025 год – 604 568,3 тыс. рублей +21342,4 тыс. рублей, или +3,6% к 2024 году). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2024 году составит 39,4%, в 2025 году – 46,7%.

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие системы образования Новохоперского муниципального района» в 2023 году предусмотрены средства в сумме 1 495 491,0 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2022 года объем планируемых средств возрастет на 96,4% (733 917,7 тыс. рублей).

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Молодежь Новохоперского муниципального района» в 2023 году запланированы средства в сумме 50,0 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2022 года объем планируемых средств снизится на 86,7% (327,8 тыс. рублей).

Расходы по подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района» на 2023, 2024 и 2025 годы запланированы в сумме 1,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Новохопёрского муниципального района в каникулярное время» предусмотрены средства на компенсацию путевок детей работающих граждан в детские оздоровительные лагеря, находящиеся на территории муниципального района в 2023 году - 805,0 тыс. рублей, а так же оздоровление детей в пришкольных лагерях – 5 193,4 тыс. рублей.

Выплаты, связанные с мероприятиями в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в проекте муниципального бюджета включены в подпрограмму «Дети-сироты» в 2023 году запланированы средства в сумме 25 977,8 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2022 года объем планируемых средств возрос на 12,7% (2 922,7 тыс. рублей).

**6.2. Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района»**

Цель муниципальной программы – исполнение обязательств по государственной поддержке молодых семей в решении жилищной проблемы, обеспечение притока в медицинские организации, расположенные на территории Новохопёрского района квалифицированных врачей.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **6 949,4 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 114,1 тыс. рублей (14,1%) ниже уровня утвержденного финансирования 2022 года. В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 0,4%.

На 2024 год объем расходов по муниципальной запланирован в сумме 5 327,9 тыс. рублей (на 1 621,5 тыс. рублей, или 23,3 ниже уровня 2023 года), на 2025 год – 5 426,8 тыс. рублей – +98,9 тыс. рублей, или +1,8% к 2024 году). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2024 году составит 0,3%, в 2025 году – 0,4%.

**6.3. Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Культура Новохоперского муниципального района»**

Основная цель программных мероприятий – увеличить на 15% число посещений организаций культуры к 2025г.

При планировании расходов районного бюджета в 2023 году в полном объеме учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Характеристика объемов финансирования мероприятий муниципальной программы в представленном проекте решения приведена в [таблице](#Par2) 11.

Таблица 11 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | **40 282,8** | **40 282,8** | **45 111,4** | **112,0** | **30 660,8** | **68,0** | **45 712,2** | **149,1** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2023 году предусмотрены проектом решения в объеме **45 111,4 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 4 828,6 тыс. рублей (12%) выше уровня утвержденного финансирования 2022 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 2,4% .

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Культура Новохопёрского муниципального района» запланирован в сумме 30 660,8 тыс. рублей (на 14 450,6 тыс. рублей, или 32% меньше, чем на 2023 год), на 2025 год – 45 712,2 тыс. рублей (на 15 051,4 тыс. рублей, или 49,1% больше, чем на 2024 год). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2024 году составит 2,0%, в 2025 году – 3,5%.

На осуществление мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие библиотечно-информационной деятельности» в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год бюджетам сельских поселений будут переданы межбюджетные трансферты в сумме 6 524,6 тыс. рублей, из них 6 367,9 на организацию библиотечного обслуживания населения и 156,7 на финансирование комплектования документных фондов общедоступных библиотек (за счет средств областного бюджета).

По основному мероприятию «Создание условий для повышения качества и разнообразия услуг, предоставляемых учреждениями культуры» на 2025 год запланировано предоставление субсидии за счет средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации государственной программы Воронежской области "Развитие культуры и туризма" на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в сумме 14 329,4 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта МКУК «Пыховский КДЦ».

На выполнение основного мероприятия «Региональный проект «Культурная среда»» в 2023 году запланированы средства в сумме 6 083,7 тыс. рублей, из них 6 017,7 тыс. рублей субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и материалами за счет средств областного бюджета).

По основному мероприятию «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры» на 2023 год запланировано предоставление субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры бюджету городского поселения г.Новохоперск в сумме 1 000,0 тыс. рублей на покупку кресел (за счет средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации государственной программы Воронежской области "Развитие культуры и туризма").

**6.4. Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта Новохопёрского муниципального района»**

Цели муниципальной программы:

- обеспечение условий для развития физической культуры и спорта на территории Новохоперского муниципального района;

- укрепление здоровья населения путем развития доступной различным категориям жителей района инфраструктуры для занятий массовыми видами физической культуры и спорта по месту жительства;

- популяризация массового и профессионального спорта и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Основные мероприятия данной программы:

1. Развитие футбола в Новохоперском районе;
2. Развитие водных видов спорта;
3. РЦП «Развитие физической культуры и спорта в Новохоперском муниципальном районе».

В проекте районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **2 666,4 тыс. рублей**, что составляет ***100%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 687,4 тыс. рублей (34,7%) выше уровня утвержденного объема финансирования 2022 года.

На 2024 и 2025 годы объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «**Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района»** запланирован в сумме 1 516,7 тыс. рублей в год.

Увеличение бюджетных ассигнований по муниципальной программе обусловлено планированием основного мероприятия «Строительство и реконструкция объектов спорта; развитие физкультурно-спортивной работы с детьми и молодежью» на 2023-2025 годы в сумме 1 381,7 тыс. рублей, которое направлено на реализацию мероприятий по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта (за счет субсидии из областного бюджета, в рамках реализации государственной программы Воронежской области "Доступная среда" - 1 366,2 тыс. рублей).

В 2023-2025 году бюджетные ассигнования запланированы по мероприятию «Проведение мероприятий в соответствии с областным, районным календарем на год» в сумме 135, тыс. рублей в год.

На выполнение основного мероприятия «Региональный проект «Спорт – норма жизни» в 2023 году запланированы средства в сумме 1 149,6 тыс. рублей, из них 1 137,0 тыс. рублей субсидия на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием для создания малых спортивных площадок (за счет средств областного бюджета).

**6.5. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»**

Целью муниципальной программы Новохоперского района Воронежской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» является строительство станции сортировки ТБО мощностью 20 000 тонн/год в Новохоперском районе Воронежской области, увеличение срока эксплуатации полигона ТБО на 15 лет, формирование детской экологической культуры и бережного отношения к природе, стабилизация и улучшение экологической обстановки, повышение уровня экологической безопасности населения.

Достижение указанных целей обеспечивается проведением мероприятия по решению приоритетных задач в области охраны окружающей среды и природных ресурсов на территории Новохоперского муниципального района, осуществление которых направлено на обеспечение благоприятной окружающей среды, улучшение состояния здоровья населения.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2023 год и плановый период запланированы бюджетные ассигнования в объеме **2160,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 2 150,0 тыс. рублей (в + 216 раз) выше уровня утвержденного финансирования 2022 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 0,1% .

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» запланирован в сумме 2 200,0 тыс. рублей (на 40,0 тыс. рублей, или 1,8% больше, чем на 2023 год), на 2025 год – 2 250,0 тыс. рублей (на 50,0 тыс. рублей, или 2,3% больше, чем на 2024 год). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2024 году составит 0,1%, в 2025 году – 0,2%.

Кроме того, проектом бюджета предусмотрено финансирование на 2025 год, ***паспортом программы на 2025 год объемы финансирования******не предусмотрены****.*

**6.6. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»**

Цели муниципальной программы: снижение уровня преступности, коррупции, наркомании, террористической опасности, экстремизма на территории Новохоперского района; совершенствование системы профилактики правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в данную деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения; снижение уровня коррупции, ее влияния на активность и эффективность бизнеса; противодействие преступности. Обеспечение общественной безопасности.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Сотрудничество со средствами массовой информации» в объеме **10,0 тыс. рублей**, что соответствует паспорту программы и оценке 2022 года. В рамках данной муниципальной программы предусмотрены расходы на проведение мероприятий в сфере повышения безопасности дорожного движения.

На 2024 год объем расходов по муниципальной запланирован в сумме 5,0 тыс. рублей (на 5,0 тыс. рублей, или 50% меньше, чем на 2023 год), на 2025 год – 3,0 тыс. рублей (на 2,0 тыс. рублей, или 40% меньше, чем на 2024 год).

**6.7. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Экономическое развитие»**

Целью муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание благоприятных экономических условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства в интересах социально-экономического развития района.

На реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2023 году проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **60 025,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,4%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 9 869,8 тыс. рублей (14,1%) ниже уровня утвержденного финансирования 2022 года.

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) приведена в [таблице](#Par2) 12.

Таблица 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы,**  **подпрограммы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Экономическое развитие, в т.ч.:** | **69 894,8** | **69 894,8** | **60 025,0** | **85,9** | **63 182,2** | **105,3** | **65 756,7** | **104,1** |
| Прочие мероприятия в области экономического развития района | 62 508,0 | 62 508,0 | 53 665,0 | 85,9 | 56 435,2 | 105,2 | 58 606,7 | 103,8 |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новохоперском муниципальном районе | 7 386,8 | 7 386,8 | 6 360,0 | 86,1 | 6 750,0 | 106,1 | 7150,0 | 105,9 |

Снижение на 14,1% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на реализацию основного мероприятия «Прочие мероприятия в области экономического развития района» были направлены субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 44 266,6

тыс. рублей.

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Экономическое развитие» запланирован в сумме 63 182,2 тыс. рублей (на 3 157,2 тыс. рублей больше, чем на 2022 год), на 2025 год – 65 756,7 тыс. рублей (+2 574,5 тыс. рублей к 2024 году).

**6.8. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района»**

Целью [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий, обеспечивающих максимально эффективное использование топливно-энергетических ресурсов для роста экономики, и повышения качества жизни населения Новохоперского муниципального района, строительство и реконструкция котельных, находящихся в муниципальной собственности, строительство, реконструкция и капитальный ремонт систем водоснабжения и водоотведения, тепловых сетей в объектах муниципальной собственности, установка приборов учета в объектах муниципальной собственности, повышение доступности и качества транспортных услуг для населения, демонтаж рекламных конструкций.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохопёрского муниципального района» осуществляются в рамках 2 предусмотренных паспортом подпрограмм.

В проекте районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **14 526,6 тыс. рублей**, что составляет ***100%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год и 12% от уровня 2022 года.

Снижение на 88% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на реализацию основного мероприятия «Региональный проект «Чистая вода»» была направлена субсидия из областного бюджета на строительство и реконструкцию (строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого снабжения в сумме 87 467,9 тыс. рублей, полученная в процессе исполнения бюджетом городского поселения – г.Новохоперск.

Проектом решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Реализация мероприятий в области обращения с твердыми коммунальными отходами» в сумме 29 834,0 тыс. рублей для бюджета городского поселения – г.Новохоперск, за счет средств областного бюджета.

На выполнение основного мероприятия «Строительство, реконструкция и ремонт котельных, находящихся в муниципальной собственности» в 2023 году запланированы средства в сумме 3 033,4 тыс. рублей, из них 3000,0 тыс. рублей субсидия на реализацию мероприятий по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду (за счет средств областного бюджета).

**6.9. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».**

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Новохопёрского муниципального района Воронежской области.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 371,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и на 3 419,4 тыс. рублей (-50,3%) ниже уровня утвержденного финансирования 2022 года.

На 2023 и 2024 годы объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 3 371,3 тыс. рублей в год.

**6.10.Муниципальная программа Новохопёрского муниципального района «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района»**

Реализация [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) направлена на обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2023 году предусмотрены проектом решения в объеме **88 447,0 тыс. рублей**, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и 81,4% к уровню 2022 года (снижение на 20 252,9 тыс. рублей).

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 14 219,0 тыс. рублей (на 74 228,0 тыс. рублей меньше, чем на 2023 год), на 2025 год – 14 394,0 тыс. рублей (+175,0 тыс. рублей к 2023 году).

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F97696A3848744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEDXAU5E) приведена в [таблице](#Par2) 14.

Таблица 14 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохопёрского муниципального района** | **99 433,4** | **108699,9** | **88 447,0** | **81,4** | **14 219,0** | **16,1** | **14 394,0** | **101,2** |

В рамках реализации муниципальной программы запланировано выделение дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в объемах на 2023 год - 14 238,0 тыс. рублей, на 2024 год – 13 113,0 тыс. рублей, на 2025 год – 13 292,0 тыс. рублей, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год в сумме 72473 тыс. рублей.

Резервный фонд органов местного самоуправления запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей на 2023 год и плановый период.

Размеры средств субвенции на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2023 год- 485,0 тыс. рублей, на 2024 год - 508,0 тыс. рублей, на 2025 год - 526,0 тыс. рублей и по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных правовых актов Новохоперского района Воронежской области составляют на 2023 год - 470,0 тыс. рублей, на 2024 год - 498,0 тыс. рублей, на 2025 год - 516,0 тыс. рублей.

**6.11. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района»**

Целью реализации [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является эффективное функционирование системы муниципального управления органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района, а также создание условий для формирования и развития современного гражданского общества на территории Новохоперского муниципального района; обеспечение динамичного социально-экономического развития Новохоперского муниципального района Воронежской области.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» осуществляются в рамках 3 из 4 предусмотренных паспортом подпрограмм.

В представленном паспорте муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию определен только для программы в целом и в разрезе подпрограмм не представлен.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2022 год предусматриваются в объеме **84 347,9 тыс. рублей**, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год, и 82,7% к уровню 2022 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 4,5%.

Направления расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в разрезе подпрограмм представлены в [таблице](#Par2) 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | **106 194,2** | **102036,2** | **84 347,9** | **82,7** | **74 911,2** | **88,8** | **74 105,8** | **98,9** |

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 74 911,2 тыс. рублей (на 9 436,7 тыс. рублей меньше, чем на 2023 год) что составляет 107,3% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год. На 2025 год – 74 105,8 тыс. рублей (-805,4 тыс. рублей к 2024 году), что составляет 105,6% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе проектом решения на 2023 год выделяется в рамках подпрограммы 3 «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района» в сумме 68 483,4 тыс. рублей, в том числе по основному мероприятию подпрограммы предусмотрены средства на осуществление государственных полномочий по созданию деятельности административных комиссий за счет субвенции из областного бюджета на 2023 год в сумме 448,0 тыс. рублей, на 2024 - 473,0 тыс. рублей, на 2025 – 492,0 тыс. рублей.

**6.12. Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района»**

Целью муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) является создание условий для обеспечения доступным комфортным жильем сельского населения, создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях в рамках проекта «Современный облик сельских территорий», а также в рамках проекта «Благоустройство сельских территорий» создание и благоустройство зон отдыха, детских спортивных площадок.

Характеристика расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) приведена в [таблице](#Par2)16.

Таблица 16 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2022 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** |
| **Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района»** | **111 017,2** | **110830,2** | **24 733,9** | **22,3** | **384292,2** | **1553,7** | **312590,9** | **81,3** |

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2023 год предусматриваются в объеме **24 733,9 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2023 год и 22,3% к уровню 2022 года.

На 2024 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 384 292,2 тыс. рублей (на 359 558,3 тыс. рублей больше, чем на 2023 год), на 2025 год – 312 590,9 тыс. рублей (-71701,3 тыс. рублей к 2024 году).

В рамках реализации муниципальной программы на 2023-2025 годы предусмотрены средства на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев, за счет субвенции из областного бюджета. На 2023 год -192,7 тыс. рублей, на 2024 год – 96,6 тыс. рублей, на 2025 год – 111,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы планируются расходы за счет субсидии из областного бюджета на мероприятие по благоустройству сельских территорий на 2023 год - 498,2 тыс. рублей (Пыховское с/п - обустройство общественных колодцев в с.Бурляевка).

**7. Выводы и предложения**

Итоги экспертизы проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подтверждают, что проект имеет выраженную социальную направленность: реализация комплекса мер, направленных на повышение уровня жизни и социального обеспечения граждан.

В основу проекта решения заложен также принцип обеспечения бюджетной устойчивости, сбалансированности бюджета.

При проведении анализа проекта решения о районном бюджете ревизионной комиссией был установлены отдельные недочеты, отмеченные в данном заключении.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

С учетом замечаний и предложений ревизионной комиссии представленный проект решения рекомендуется к принятию.

**Председатель Ревизионной комиссии**

**Новохопёрского муниципального района**

**Воронежской области С.Е. Калашникова**

1. Недоимка в консолидированный бюджет области на территории муниципального района по налоговым доходам в соответствии с отчетными данными налоговой службы. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее сравнение расходов, предусмотренных в проекте решения, производится с расходами, утвержденными в паспортах муниципальных программ Новохоперского муниципального района. [↑](#footnote-ref-2)