

|  |
| --- |
| **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 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**НОВОХОПЕРСК**

**2023г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2.6 – 2023**

**о результатах проведения экспертно - аналитического мероприятия «Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

**08 декабря 2023 года.**

1. Общие положения

Заключение ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2.6 плана работы ревизионной комиссии Новохопёрского муниципального района на 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 в части бюджетной политики, исполнения положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, стратегических мер, 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», 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 2023 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 (2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ. Прогноз базируется на анализе основных тенденций экономики и бюджетного сектора в 2021 - 2022 годах, ожидаемых итогах социально-экономического развития Новохоперского муниципального района в 2023году.

Согласно Прогнозу социально-экономическое положение Новохоперского муниципального района в 2023 году под воздействием внешних негативных факторов ожидается снижение динамики производства продукции сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, но, при этом, ростом потребительского рынка, увеличением объема инвестиций в основной капитал. В 2025 году положительная динамика сохранится, на предполагается снижение темпов роста оборота розничной торговли.

По данным Прогноза ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства***, отгруженных (выполненных) предприятиями Новохопёрского муниципального района, в 2023 году составит 10 227,4 млн. рублей (в действующих ценах), к 2026 году он увеличится до 11495,3 млн. рублей.

***Объем производства сельскохозяйственной продукции*** хозяйствами всех категорий составит в 2023 году 13 994,2 млн. рублей, к 2026 году он увеличится до 16 526,8 млн. рублей.

***Объем инвестиций в основной капитал*** в 2023 году составит 2 053,7 млн. рублей, к 2026 году он возрастет до 3 165,5 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 – 101,2%, 100,8%, 100,8%;

- продукция сельского хозяйства – 102,3%, 100,9%, 101,0%;

- инвестиции в основной капитал – 138,8%, 98,8% , 97,3%.

- оборот розничной торговли – 103,6%, 103,7%, 103,8%;

- объем платных услуг населению – 102,5%, 102,5%, 102,6%.

Диаграммы 1-5

**Темпы роста социально-экономических показателей**

**Новохоперского муниципального района в 2021-2026 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 (2026 год к 2023 году) ***инвестиции в основной капитал*** увеличатся на 33,4% (в сопоставимых ценах), ***объем продукции (товаров, работ, услуг) промышленного производства*** увеличится на 2,8%, ***объем производства сельскохозяйственной продукции*** вырастет на 4,3%, прирост ***оборота розничной торговли*** на 11,5%, объем ***платных услуг населению*** – на 7,8%.

**Среднегодовой индекс потребительских цен** согласно материалам прогноза планируется к постепенному снижению с 5,5% в 2023 году до 5,4% в 2024 году, 4,0% в 2025 году, 2026 год на уровне предыдущего года.

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

В 2023 году ожидается рост реальных **располагаемых денежных доходов** (денежные доходы, скорректированные на уровень инфляции) на 1,3%, в 2024 году прогнозируется их снижение на 0,6%, в 2025 году темп их роста увеличится до 101%, 2026 год – на уровне 2025 года. Таким образом, прирост за весь прогнозный период составит 2,7%.

Также ожидается существенное увеличение размера **реальной заработной платы**: за 2024 - 2025 годы прирост составит 15,9%, среднемесячные реальные **денежные доходы на душу населения** за 2024 – 2026 годы возрастут на 6,6%, 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 2023 - 2026 годы предполагалось, что в 2023 году фонд оплаты труда по району составит 2 698,2 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, его годовой объем не превысит 3079,9 млн. рублей. Прогнозные значения фонда оплаты труда, характеризующие налоговую базу, на 2024-2026 годы, аналогично, скорректирован в сторону увеличения (диаграмма 7).

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 2018 года (в процентах)**

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 2022 год численность постоянного населения уменьшилась на 707 человек. В 2023 г. ожидаемое уменьшение среднегодовой численности населения по сравнению с 2022 годом составит 498 человек. Согласно данным Прогноза в последующие 2024-2026 годы среднегодовая численность постоянного населения в районе снизится с 34703 человек в 2024 году до 33819 человек в 2026 году. Уменьшение численности населения вызвано естественной убылью, а также механической убылью населения. Определяющими факторами демографических процессов на территории района в течение последнего десятилетия остаются естественная убыль населения (превышение числа умерших над числом родившихся). В среднем в год рождается около 199 человек, при этом число умерших в последние годы около 677 человек в год, естественная убыль составляет около 478 человек. Среди причин смертности ведущими остаются болезни органов кровообращения (удельный вес в общей смертности –78,2%), несчастные случаи, травмы, отравления (10%), онкологические заболевания (18,6%).

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 2024-2026 годах численность трудовых ресурсов района сокращается. Численность трудовых ресурсов на территории района составила в 2024 году 21812 человек, в 2023 году ожидаемая численность – 21928 человек, снижение к 2023 году на 116 человек.

В структуре трудовых ресурсов в 2022 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 | | |
| 2022 год | 2023год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Численность трудовых ресурсов | 22018 | 21928 | 21812 | 21655 | 21480 |
| Численность занятых в экономике | 19308 | 19233 | 19140 | 19020 | 18910 |

Данные о достоверности Прогноза основных показателей социально-экономического развития Новохопёрского муниципального района за 2017-2023 годы представлены в [приложении](consultantplus://offline/ref=327A4CA2BCACD5728EB7516F191E9ADC95EF1CFC65D9927CDDDDA1FD6E528739FC540712ADF37490CFBFA944w7N) 2.

Анализ соответствия прогнозных и фактических величин отдельных социально-экономических показателей за 2019-2022 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.

Диаграмма 8.

**Прогнозные и фактические данные среднегодового**

**индекса потребительских цен**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозные и фактические данные основных показателей социально-экономи-ческого развития Новохоперского муниципального района в 2020-2023 годах** | | | | | | | | | | | |
| (в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах) | | | | | | | | | | | |
| **Показатели** | **2020 г.** | | | **2021 г.** | | | **2022 г.** | | | **2023 г.** | |
| **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **факт** | **отклонение** | **прогноз** | **оценка (6 мес. 2023 г.)** |
| **Продукция промышленности** | **102,0** | **108,0** | **6,0** | **105,1** | **87,9** | **-17,2** | **102,7** | **107,0** | **4,3** | **100,4** | **100,8** |
| **Продукция сельского хозяйства** | **103,2** | **106,8** | **3,6** | **102,7** | **143,0** | **40,3** | **103,0** | **140,7** | **37,7** | **103,4** | **87,1** |
| **Инвестиции в основной капитал** | **182,2** | **94,7** | **-87,5** | **65,2** | **31,6** | **-33,6** | **96,0** | **73,7** | **-22,3** | **102,3** | **119,3** |
| **Оборот розничной торговли** | **102,2** | **104,0** | **1,8** | **104,3** | **110,1** | **5,8** | **106,9** | **101,8** | **-5,1** | **102,5** | **105,5** |
| **Объем платных услуг населению** | **102,1** | **99,6** | **-2,5** | **106,3** | **112,5** | **6,2** | **105,0** | **103,7** | **-1,3** | **102,9** | **103,5** |
| **Реальные денежные доходы населения** | **100,8** | **113,9** | **13,1** | **100,1** | **101,3** | **1,2** | **100,2** | **102,5** | **2,3** | **100,4** | **101,3** |

**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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Формирование доходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период до 2026 года осуществлялось на основе сценарных условий социально-экономического развития района, с учетом оценки поступлений доходов в 2023 году и динамики поступлений за ряд лет.

Проект решения сформирован с учетом изменений федерального и регионального законодательства, вступающих в действие с 2024 года. Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован не только в функциональной и ведомственной, но и в программной структуре расходов на основе, перечня муниципальных программ утвержденного распоряжением администрации Новохоперского муниципального района от 01 ноября 2019 года № 384.

При формировании «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024–2026 годы учитывалось:

1) требования федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда;

2)сохранение определенных в «майских указах» Президента Российской Федерации показателей соотношения средней заработной платы «указанных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

3) ежегодная индексация с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента Российской Федерации, в 2024 году – на 4,5%, в 2025 году – на 4,0%, в 2026 году – на 4,0%;

4) ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции (в 2024 году – на 4,5%, в 2025 году – на 4,0%, в 2026 году – на 4,0%) социально- значимых расходов;

5) рост цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора:

- электрическая энергия в 2024 году (с 01.07.2024 года) на 8,9%, в 2025 году (с 01.07.2025 года) на 6,0%, в 2026 году (с 01.07.2026 года) на 5,0%;

- газ, реализуемый населению, в 2024 году (с 01.07.2024 года) на 11,2 %, в 2025 году – на 8,2% (с01.07.2025года), в 2026 году- на 3,0% (с 1 июля соответствующего года);

- тепловая энергия в 2024 году – на 8,5%(с 01.07.2024 года), в2025 году – на 5,7% (с 01.07.2025 года), в 2026 году – на 4,0% (с 01.07.2026 года);

- водоснабжение, водоотведение:

Воронежская область в 2024 году (с 01.07.2024 года) на 9%, в 2025 году (с 01.07.2025 года) на 5,7%, в 2026 году (с 01.07.2026 года) на 4,0%;

- твердые коммунальные отходы в 2024 году – на 7,0% (с 01.07.2024 года), в 2025 году – на 5,7% (с 01.07.2025 года), в 2026 году – на 4,0% ( с 01.07.2026 года).

6) уменьшение объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей;

7) проведение мероприятий по приоритезации и оптимизации бюджетных расходов, не отнесенных к социально значимым и первоочередным расходам.

При планировании бюджетных ассигнований для финансового обеспечения муниципальных заданий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В ст. 1 проекта решения предлагается утвердить основные параметры районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в следующих размерах (таблица 3):

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год  (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),**  **в том числе:** | 1 868 718,9 | 1591 522,1 | 1030143,4 | 1389408,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 303 155,0 | 284 904,7 | 301741,9 | 317616,4 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 1 565 563,9 | 1 306 617,4 | 728 401,5 | 1071792,0 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 2 215 495,5 | 1 614 357,6 | 1032587,0 | 1391852,0 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),**  **(тыс. рублей)** | -346 776,6 | -22 835,5 | -2443,6 | 2 443,6 |

**Доходы** районного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме **1591522,1,0 тыс. рублей**, что на 277 196,8 тыс. рублей или 14,8% ниже ожидаемых поступлений 2023 года, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – **284 904,7** тыс. рублей (на 18 250,3 тыс. рублей (6%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года);

– безвозмездные поступления – **1 306 617,4** тыс. рублей (на 258 946,5 тыс. рублей (16,5%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года), из них: 1306617,4 тыс. рублей – из областного бюджета.

На 2025 и 2026 годы доходы прогнозируются в сумме **1 030 143,4** тыс. рублей (64,7% к предыдущему году) и **1 389 408,4** тыс. рублей (134,9%), соответственно.

Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год и проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлено, что в текущем году бюджет Новохоперского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается высокодотационным. Доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в 2023 г. составляет 63,8% объема собственных доходов бюджета. В 2024 году прогнозируется снижение этого показателя до 57,3%, а в 2025-2026 годах – до 30,3% и 45,2% соответственно. Но в течение финансового года после распределения субсидий доля межбюджетных трансфертов может значительно возрасти.

**Расходы** районного бюджета в 2024 году предусмотрены в сумме **1 614357,6 тыс**. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года снизятся на 601 137,9 тыс. рублей или 27,1%.

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме 9.

Диаграмма 9

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2020 - 2026 годах (млн. рублей)**

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 22 835,5 тыс. рублей, или 8% 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 2025–2026 годы предусмотрены в сумме 1 032 587,0 тыс. рублей (64% к предыдущему году) и 1 391 852,0 тыс. рублей (134,8%), соответственно.

Проект бюджета на плановый период 2025-2026 годов предполагает наличие **дефицита** в сумме **2 443,6 тыс. рублей,** или 0,8% и 0,8% 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%).

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

Проектом решения предусмотрено ***предоставление бюджетных кредитов*** бюджетам поселений в 2024 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей, на 2025–2026 годы в сумме 10 000,0 тыс. рублей 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 2024 году в сумме 22 443,6 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах – по 12 443,6 тыс. рублей.

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

Ожидаемый объем муниципального долга Новохоперского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 отсутствует. На 01.01.2025 г. верхний предел долга предусматривается в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2026г. – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027г. – 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 Министерством финансов Воронежской области.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 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, от 01.06.2023 №80н. 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 | 2023 год (оценка) | 2024 год  (проект) | 2025 год  (проект) | 2026 год  (проект) |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 303 155,0 | 284 904,7 | 301 741,9 | 317 616,4 |
| – налоговые доходы | 228 445,6 | 240 069,7 | 256 171,9 | 271 796,4 |
| – неналоговые доходы | 74 709,4 | 44 835,0 | 45 570,0 | 45 820,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 565 563,9 | 1 306 617,4 | 728 401,5 | 1071792,0 |
| Всего доходов | 1 868 718,9 | 1591 522,1 | 1030 143,4 | 1389408,4 |

***Налоговые и неналоговые доходы*** (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) на 2024 год планируются в сумме 284904,7 тыс. рублей, что на 18 250,3 тыс. рублей или на 6% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 11 624,1 тыс. рублей (5,1%), а неналоговые поступления снизятся на 29 874,4 тыс. рублей (40%).

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году увеличится и предполагается в размере 301 741,9 тыс. рублей (105,9% к предыдущему году), в 2026 году объем последовательно возрастает – 317 616,4 тыс. рублей (105,3%). На долю ***Налоговые и неналоговые доходы*** в 2023 году приходится 16,2% общего объема доходов бюджета.

***Безвозмездные поступления*** на 2024 год прогнозируются в сумме 1 306 617,4 тыс. рублей, что на 258 946,5 тыс. рублей (16,5%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года. На 2025 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 728 401,5 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 44,2% (578 215,9 тыс. рублей), в 2026 году 1 071 792,0 тыс. рублей с увеличением на 47,1% (343 390,5 тыс. рублей).

Характеристика данного вида доходов приведена в [таблице](#Par3) 5.

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид безвозмездных поступлений** | **2023 год**  **(оценка)** | **2024 год**  **(проект)** | **2024 г. к 2023г. (+/-)** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год**  **(проект)** |
| Дотации | 140 412,9 | 247 584,0 | +107 171,1 | 121 918,0 | 128 484,0 |
| Субсидии | 1 011 670,7 | 626 840,5 | -384 830,2 | 171 192,0 | 481 960,1 |
| Субвенции | 372 982,7 | 393 916,6 | +20 933,9 | 416 084,7 | 443 332,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34 218,3 | 38 276,3 | +4 058,0 | 19 206,7 | 18 015,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6 279,3 | 0,0 | -6 279,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | ***1 565 563,9*** | ***1 306 617,4*** | ***-258 946,5*** | ***728 401,5*** | ***1 071 792,0*** |

Из запланированного на 2024 год объема безвозмездных поступлений лишь 18,9% (247 584,0 тыс. рублей) составляют дотации (на выравнивание бюджетной обеспеченности – 143 486,0 тыс. рублей). Остальные 81,1% 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 2023-2026 годах**

**млн. руб.**

Диаграмма 11

**Структура доходов районного бюджета**

**в 2024 году**

Кроме того, в составе доходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы поступления межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме **14 452,2 тыс. рублей**.

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 2024 год (с учетом доходов дорожного фонда Новохоперского муниципального района) запланирован в сумме 240 069,7 тыс. рублей, что на 11 624,1 тыс. рублей (5,1%) ниже ожидаемого исполнения 2023 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 84,3%.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 256 171,9 тыс. рублей (106,7% к предыдущему году), в 2026 году – 271 796,4 тыс. рублей (106,1%).

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 2024 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 50 818,9 тыс. рублей (70,2%). Вместе с тем, ее объем по состоянию на 01.10.2023г. все еще составляет значительную сумму – 21 548,9 тыс. рублей[[1]](#footnote-1), из которой, необходимо отметить, б***о***льшая часть – более 75% - 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 2024–2026 годах представлены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых**  **доходов** | **2023 год**  **(оценка)** | **2024 год**  **(проект)** | **2024 г. к 2023г.(+/-)** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год**  **(проект)** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***186 185,0*** | ***195 078,8*** | ***+8 893,8*** | ***208 733,4*** | ***223 343,0*** |
| ***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ*** | ***19 100,0*** | ***20 759,2*** | ***+1 659,2*** | ***22 628,5*** | ***23 093,4*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***18 960,6*** | ***19 931,7*** | ***+971,1*** | ***20 460,0*** | ***20 960,0*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 360,0 | 6 400,0 | +40,0 | 6 750,0 | 7 150,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10 000,6 | 10 081,7 | +81,1 | 10 160,0 | 10 160,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 600,0 | 3 450,0 | +850,0 | 3 550,0 | 3 650,0 |
| ***Государственная пошлина*** | ***4 200,0*** | ***4300,0*** | ***+100,0*** | ***4 350,0*** | ***4 400,0*** |
| **ВСЕГО** | **228 445,6** | **240 069,7** | **+11 624,1** | **256 171,9** | **271 796,4** |

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

Диаграмма 12

**Поступление основных видов налоговых доходов**

**в 2023-2026 годах (млн. рублей)**

Увеличение налоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года предполагается за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц.

Диаграмма 13

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2024 году**

В структуре налоговых доходов основным источником в 2024 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц – 81,3% налоговых доходов (диаграмма 13).

**5.1.1.**Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет в 2024 году прогнозируется в объеме **195 078,8 тыс. рублей**, увеличением к ожидаемому исполнению 2023 года на 8893,8 тыс. рублей (4,8%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития района в 2024 году фонд начисленной заработной платы составит 3 367 781,0 тыс. рублей, что на 287 900,0 тыс. рублей выше оценки 2023 года. При этом численность работников продолжит сокращаться: по оценке 2023 года она составит 6 679 человек, по прогнозу на 2024 год – 6 644 человек, 2025 год – 6602 человек, 2026 год – 6 583 человек.

В 2025 году поступление налога прогнозируется в сумме 208 733,4 тыс. рублей или 107% к предыдущему году, в 2026 году – 223 343,0 тыс. рублей (107%).

**5.1.2.** Поступление в 2024 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 **20 759,2 тыс. рублей**, что на 1 659,2 тыс. рублей или 8,7% больше ожидаемого исполнения 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Норматив отчислений в бюджет Новохоперского муниципального района на 2024-2026 годы составляет 0,1843195%.

На 2025 год доходы от акцизов на нефтепродукты запланированы в сумме 22 628,5 тыс. рублей (109% к предыдущему году), на 2026 год – 23093,4 тыс. рублей (102% к 2025 году).

**5.1.3.Налоги на совокупный доход.**

Объемы поступлений в 2024 году в бюджет района единого сельскохозяйственного налога рассчитываются, исходя из сумм налогов, фактически исчисленных к уплате по итогам 2022 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 2024 году прогнозируются в объеме **10 081,7 тыс. рублей**, что выше оценки 2023 года на 81,1 тыс. рублей, или 0,8%.

В плановом периоде поступление налога прогнозируется в сумме 10 160,0 тыс. рублей.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, прогнозируется в 2024 году в сумме **3 450,0 тыс. рублей**, что выше оценки 2023 года на 850,0 тыс. рублей, или 32,7%.

В 2025 году поступление налога прогнозируется в сумме 3 550,0 тыс. рублей или 102,9% к предыдущему году, в 2026 году – 3 650,0 тыс. рублей (102,8%).

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 2024 год планируется поступление налога в сумме **6 400,0 тыс. рублей**, на 2025 год – 6 750,0 тыс. рублей, на 2026 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 2024 году прогнозируется на 2,4% (100,0 тыс. рублей) выше ожидаемых доходов 2023 года в сумме **4 300 тыс. рублей**, в 2025 году – в сумме 4 350,0 тыс. рублей, в 2026 году – 4 400,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 44 835,0 тыс. рублей, что на 29 874,4 тыс. рублей, или на 40% меньше предыдущего года, на 2025 год – 45 570,0 тыс. рублей (увеличение на 735,0 тыс. рублей, или на 1,6%), на 2026 год – 45 820,0 тыс. рублей (на 250,0 тыс. рублей, или 0,5% больше предыдущего года).

Структура неналоговых доходов в 2024–2026 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года представлена в таблице 7 и на диаграмме 14.

Таблица 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых**  **доходов** | **2023 год**  **(оценка)** | **2024 год**  **(проект)** | **2024 г. к 2023г. (+/-)** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год**  **(проект)** |
| ***Доходы от использования***  ***имущества, находящегося в муниципальной собственности, всего*** | ***19 300,0*** | ***30 400,0*** | ***+11 100,0*** | ***30 400,0*** | ***30 400,0*** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 18 300,0 | 29 500,0 | +11 200,0 | 29 500,0 | 29 500,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 000,0 | 900,0 | -100,0 | 900,0 | 900,0 |
| ***Платежи при пользовании***  ***природными ресурсами*** | ***2 216,4*** | ***2 200,0*** | ***-16,4*** | ***2 250,0*** | ***2 250,0*** |
| ***Доходы от платных услуг*** | ***11 854,7*** | ***11 265,0*** | ***-589,7*** | ***11 900,0*** | ***12 100,0*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего*** | ***5 118,3*** | ***0,0*** | ***-5 118,3*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 143,7 | 0,0 | -143,7 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 4 974,6 | 0,0 | -4 974,6 | 0,0 | 0,0 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***35 960,0*** | ***800,0*** | ***-35 160,0*** | ***850,0*** | ***900,0*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***260,0*** | ***170,0*** | ***-90,0*** | ***170,0*** | ***170,0*** |
| **ВСЕГО** | **74 709,4** | **44 835,0** | **-29 874,4** | **45 570,0** | **45 820,0** |

Доля неналоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов также сокращается. В 2024 году она составит 15,7%, что ниже уровня предыдущего года на 8,9 процентных пункта, в 2026 году – 15,1% (сокращение на 0,6 п.п.), 2026 год – 14,4% (-0,7 п.п.). Уменьшение доходов ожидается за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на общую сумму 5 118,3 тыс. рублей (данный вид дохода поступает по заявительному принципу), а также снижения Штрафов, санкций, возмещения ущерба на 35 160,0 тыс. рублей, или 97,8% (в результате уплаты штрафа в сумме 33 915,3 тыс. рублей в 2023 году недобросовестным подрядчиком за неисполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом).

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2024 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (67,8%), доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (25,1%), платежи при пользовании природными ресурсами (4,9%).

Диаграмма 14

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2024 году**

На долю остальных неналоговых доходов приходится 2,2% прогнозируемых поступлений, среди них: плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие неналоговые доходы.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** спрогнозированы на 2024 год в объеме 2 200,0 тыс. рублей, что на 16,4 тыс. рублей (-0,7%) меньше ожидаемого поступления 2023 года.

В 2025 году поступление налога прогнозируется в сумме 2 250,0 тыс. рублей или 102,3% к предыдущему году, в 2026 году – 2 250,0 тыс. рублей.

Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** **доходов** в районный бюджет в 2024 прогнозируется на 5% (589,7 тыс. рублей) ниже ожидаемых доходов 2023 года в сумме 11 265,0 тыс. рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг оказываемых МКУ «Новохоперский краеведческий музей» – 50,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг детскими садами и школами Новохоперского муниципального района – 9 800,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг Новохоперская ДЮСШ – 1 265,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг МКУ «ИКЦ» – 150,0 тыс. рублей (увеличение в связи с увеличением заявителей на получение субсидии).

Поступление данных доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 11 900,0 тыс. рублей, и на 2026 год – 12 100,0 тыс. рублей.

Поступления от **штрафов, санкции, возмещения ущерба** регламентируется статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На 2024 год планируется поступление в сумме 800 тыс.руб., что на 97,8% (35 160,0 тыс. рублей) ниже ожидаемых доходов 2023 года, на 2025 год – 850,0 тыс.руб., на 2026 год - 900 тыс.руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** в районный бюджет в 2024-2026 годах планируются в сумме **170,0 тыс. рублей** (плата за установку рекламных конструкций), со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 90,0 тыс. рублей (34,6%).

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

**5.3.** **Безвозмездные поступления** из областного бюджета предусмотрены проектом **на 2024 год** в сумме **1 306 617,4 тыс. рублей**, на 2025 год – **728 401,5 тыс. рублей**, на 2026 год – **1 071 792,0 тыс. рублей**. Объемы межбюджетных трансфертов спрогнозированы в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». На долю безвозмездных поступлений приходится 79,9% общего объема доходов бюджета.

**6. Расходы районного бюджета**

**Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом (уточненный план на 01.11.2023г.) снизятся на **600 346,0 тыс**. рублей (27,1%) и составят **1 614 357,6 тыс. рублей**. В 2025 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме **1 032 587,0** тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом меньше на 581 770,6 тыс. рублей (36%), в 2026 году – **1391852,0** тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 359 265,0 тыс. рублей (34,8%).

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

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год уточнен.** | **2024 год**  **(проект)** | **2024 г. к 2023 г. (+/-)** | **2025 год**  **(проект)** | **2026 год**  **(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **85 776,8** | **105 787,6** | **+20 010,8** | **85 546,8** | **86708,1** |
| **Национальная оборона** | **681,0** | **200,0** | **-481,0** | **100,0** | **100,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 518,8** | **5 142,4** | **+623,6** | **5 283,1** | **5 283,1** |
| **Национальная экономика** | **120 486,4** | **132 737,8** | **+12 251,4** | **96 634,7** | **125 416,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **112 696,5** | **16 065,3** | **-96 631,2** | **5 874,9** | **362 985,8** |
| **Охрана окружающей среды** | **2 160,0** | **2 210,0** | **+50,0** | **2 250,0** | **2 250,0** |
| **Образование** | **1 679 584,6** | **1 028 495,8** | **-651 088,8** | **682 670,3** | **665 603,0** |
| **Культура, кинематография** | **21 488,2** | **27 211,3** | **-5 723,1** | **26 726,4** | **25 618,6** |
| **Социальная политика** | **49 845,1** | **53 097,0** | **+3 251,9** | **48 647,0** | **52 300,3** |
| **Физическая культура и спорт** | **3 767,9** | **127 581,8** | **+123 813,9** | **49 637,8** | **26 701,3** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **123 698,0** | **115 828,4** | **- 7 869,6** | **17 463,0** | **16 243,9** |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  | **10 753,0** | **22 641,0** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **2 214703,6** | **1 614 357,6** | **-600 346,0** | **1032587,0** | **1391852,0** |

Предельный объем расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 - 2026 годах будут являться: образование (удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году –63,7%, в 2025 году – 66,1%, в 2026 году – 47,8%), а также национальная экономика (8,2%, 9,3%, 9,0%).

Бюджет имеет ярко выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2024 году составит 76,6%, в 2025 году –78,2%, в 2026 году – 55,3%.

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

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения устанавливается объем указанных ассигнований на 2024 год в сумме 26 728,9 тыс. рублей (1,6% расходов бюджета), на 2025 год сумме 27 933,9 тыс. рублей (2,7% расходов бюджета), на 2026 год сумме 29 051,5 тыс. рублей (2,1% расходов бюджета). Сумма расходных обязательств по сравнению с предыдущим годом в 2024 году увеличивается на 7,1% и в 2026 году на + 4%.

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.

Структура расходов в 2024 году отражена на [диаграмме](#Par898) 15.

Диаграмма 15

**Структура расходов районного бюджета на 2024 год**

В соответствии со ст.179 БК РФ проект районного бюджета на 2024 - 2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ.

Программные расходы на 2024 год предусмотрены в объеме 1 614357,6 тыс. рублей, что составляет 100% расходной части бюджета, на 2025 год – 1 021 834,0 тыс. рублей (97,5%), на 2026 год – 1 369 211,0 тыс. рублей (95%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2025-2026 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 2024 года показал, что основная доля расходов предусмотрена на реализацию муниципальных программ в социальной сфере: МП «Развитие образования Новохоперского муниципального района» – 64,2%, МП «Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района» – 9%. Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Культура Новохоперского муниципального района» – 2,9%, МП «Экономическое развитие» – 5,5%, МП «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района» - 9,6%,МП «Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района» – 5,7%. На остальные 6 муниципальных программ предполагается направить 3,1% расходов бюджета. В 2025–2026 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** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 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** | 1 681331,1 | 100,0 | 1 037 226,9 | 104,3 | 701 618,4 | 108,8 | 676 735,8 |
| **Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района** | 7 259,3 | 100,0 | 8 490,0 | 100,0 | 7 941,3 | 100,0 | 7 986,2 |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | 46 169,7 | 100,0 | 46 786,3 | 100,7 | 37 301,4 | 100,0 | 45 193,6 |
| **Развитие физической культуры и спорта Новохоперского муниципального района** | 3 767,9 | 100,0 | 1 581,4 | 104,6 | 1 511,4 | 100,0 | 26 701,3 |
| **Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов** | 2 160,0 | 100,0 | 2 210,0 | 100,0 | 2 250,0 | 100,0 | 2 250,0 |
| **Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности** | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 |
| **Экономическое развитие** | 78 219,3 | 100,0 | 89 074,9 | 100,0 | 59 790,2 | 100,0 | 88 202,3 |
| **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Новохоперского муниципального района** | 134 838,2 | 97,8 | 32 167,0 | 95,5 | 16 702,8 | 99,2 | 16 939,6 |
| **Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами** | 3 607,0 | 90,6 | 4 480,6 | 120,8 | 3 707,7 | 100,1 | 3 707,7 |
| **Управление муниципальными финансами Новохоперского муниципального района** | 121 093,1 | 100,0 | 144 824,2 | 100,0 | 42 665,2 | 100,0 | 42 979,5 |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | 105 743,2 | 100,0 | 91 933,6 | 109,0 | 74 500,5 | 101,4 | 72 520,5 |
| **Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района** | 27095,6 | 100,0 | 155 572,7 | 569,5 | 73835,1 | 46,5 | 385 984,5 |
| **Всего расходов** | **2 211294,4** | **99,8** | **1 614 357,6** | **119,8** | **1 021 834,0** | **103,3** | **1369 211,0** |

По 7 из 12 муниципальных программ проектом решения предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований, установленные утвержденными паспортами.

**Рекомендация Ревизионной комиссии:**

- 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 2024 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 2024 году до 100% средней заработной платы учителя по региону;

-  доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в 2024 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, в разрезе подпрограмм не представлен.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2024 год предусмотрен в размере **1 037 225,9 тыс. рублей**, что составляет ***104,3%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 644 246,1 тыс. рублей (-38,3) ниже уровня утвержденного финансирования 2023 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** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Развитие образования Новохоперского муниципального района, в т.ч.:** | **1 681331,1** | **1681472,0** | **1 037225,9** | **61,7** | **701 618,4** | **67,6** | **676 735,7** | **96,4** |
| Развитие системы образования Новохоперского муниципального района | 1 646215,2 | 1 646356,9 | 1 003727,4 | 61,0 | 666 804,0 | 66,4 | 640 073,4 | 96,06 |
| Молодежь Новохоперского муниципального района | 2 476,0 | 2 476,0 | 2 426,5 | 100,0 | 2 476,5 | 100,0 | 2 476,5 | 100,0 |
| Одаренные дети Новохоперского муниципального района | 426,6 | 425,6 | 425,6 | 100,06 | 425,6 | 100,0 | 425,6 | 100,0 |
| Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Новохопёрского муниципального района в каникулярное время | 6 129,6 | 6 129,7 | 2 627,4 | 42,9 | 2 741,3 | 104,3 | 2 846,1 | 103,8 |
| Дети сироты | 26 082,8 | 26 082,8 | 28 018,0 | 107,4 | 29 219,0 | 104,3 | 30387,0 | 104,0 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района | 1,0 | 1,0 | 2,0 | 200,0 | 2,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 |

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2024 году составят 64,2%.

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Развитие образования Новохоперского муниципального района» запланирован в сумме 701 618,4 тыс. рублей (на 335 607,5 тыс. рублей, или 32,3% меньше, чем на 2024 год), на 2026 год – 676 735,7 тыс. рублей -24 882,7 тыс. рублей, или -3,5% к 2025 году). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2025 году составит 67,9%, в 2026 году – 48,6%.

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие системы образования Новохоперского муниципального района» в 2024 году предусмотрены средства в сумме 1 003 727,4 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2023 года объем планируемых средств снизится на 39% (642 629,5 тыс. рублей).

На выполнение мероприятий [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Молодежь Новохоперского муниципального района» в 2024 году запланированы средства в сумме 2 426,5 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2023 года объем планируемых средств сократится на 2% (49,5 тыс. рублей).

Расходы по подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Новохоперского муниципального района» на 2024, 2025 и 2026 годы запланированы в сумме 2,0 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 2024 году – 1 074,0 тыс. рублей, а так же оздоровление детей в пришкольных лагерях – 1 553,4 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 2024 году запланированы средства в сумме 28 018,0 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2023 года объем планируемых средств возрастут на 7,4% (1 935,2 тыс. рублей).

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

Целями муниципальной программы является повышение уровня обеспеченности населения жильем путем увеличения объемов жилищного строительства с целью обеспечения ежегодного роста объемов ввода жилья, а также исполнение обязательств по муниципальной поддержке молодых семей в решении жилищной проблемы, для улучшения демографической ситуации в Новохопёрском муниципальном районе.

Проектом решения на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Обеспечение жильем молодых семей и врачей, работающих в медицинских учреждениях Новохопёрского района» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **8 490,0 тыс. рублей**, что составляет 100,0% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 1230,7 тыс. рублей (16,9%) выше уровня утвержденного финансирования 2023 года. В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2024 году составят 0,5%.

На софинансирование данной программы были направлены субсидия из областного бюджета на обеспечение жильем молодых семей в рамках реализации государственной программы Воронежской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Воронежской области» по основному мероприятию программы "Обеспечение жильем молодых семей Новохоперского муниципального района" в сумме 5 690,0 тыс. рублей, в 2024 году, 5641,3 тыс. рублей в 2025 году, 5 686,2 тыс. рублей в 2026 году.

На 2025 год объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 7 941,3 тыс. рублей (на 548,7 тыс. рублей, или 6,5 ниже уровня 2024 года), на 2026 год – 7 986,2 тыс. рублей – +44,9 тыс. рублей, или +0,6% к 2025 году). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2025 году составит 0,8%, в 2026 году – 0,6%.

**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 2024 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** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Культура Новохоперского муниципального района** | **46 169,7** | **46 169,7** | **46 786,3** | **101,3** | **37 301,4** | **79,7** | **45 193,6** | **121,1** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) в 2024 году предусмотрены проектом решения в объеме **46 468,3 тыс. рублей**, что составляет ***100,7%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 616,6 тыс. рублей (1,3%) выше уровня утвержденного финансирования 2023 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2024 году составят 2,9% .

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Культура Новохопёрского муниципального района» запланирован в сумме 37 301,4 тыс. рублей (на 9 484,9 тыс. рублей, или 20,3% меньше, чем на 2024 год), на 2026 год – 45 193,6 тыс. рублей (на 7 892,2 тыс. рублей, или 21,1% больше, чем на 2025 год). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2025 году составит 3,6%, в 2026 году – 3,2%.

На осуществление основного мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Развитие библиотечно-информационной деятельности» на 2024 год запланированы средства в сумме 13 965,6 тыс. рублей, в том числе 136,5 тыс. рублей на поддержку отрасли культуры, за счет субсидии областного бюджета на государственную поддержку отрасли культуры (Финансирование комплектования документных фондов общедоступных библиотек Воронежской области) - 136,3 тыс. рублей).

По основному мероприятию «Развитие музейного дела» на 2024 год запланированы средства в сумме 3 590,6 тыс. рублей на деятельность МКУ «Новохоперский краеведческий музей».

По основному мероприятию «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры» на 2024 год запланировано предоставление субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры бюджету Елань-Коленовского городского поселения в сумме 1 281,2 тыс. рублей, на 2025 год бюджету Терновского сельского поселения в сумме 1 113,6 тыс. рублей (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 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **1 581,4 тыс. рублей**, что составляет ***104,6%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 2 186,5 тыс. рублей (58%) ниже уровня утвержденного объема финансирования 2023 года.

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 1 511,4 тыс. рублей (на -70,0 тыс. рублей, или 4,4% меньше, чем на 2024 год), на 2026 год – 26 701,3 тыс. рублей (на +25 189,9 тыс. рублей, или в +17,7 раза больше, чем в 2025 году).

На осуществление основного мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D88E7XAUEE) «Региональный проект «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» на 2026 год запланированы средства в сумме 25 189,9 тыс. рублей, в том числе 15 189,5 тыс. рублей, за счет субсидии из областного бюджета на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания «умных» спортивных площадок, 10 000,0 тыс. рублей, за счет субсидии создание «умных» спортивных площадок.

Бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Строительство и реконструкция объектов спорта; развитие физкультурно-спортивной работы с детьми и молодежью» на 2024-2026 годы запланированы в сумме 1 381,4 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 2024 году бюджетные ассигнования запланированы по мероприятию «Проведение мероприятий в соответствии с областным, районным календарем на год» в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2025 -2026 годы запланировано по 130,0 тыс. рублей.

**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 2024 год и плановый период запланированы бюджетные ассигнования в объеме **2210,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 50,0 тыс. рублей (+2,3%) выше уровня утвержденного финансирования 2023 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2024 году составят 0,1%.

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» запланирован в сумме 2 250,0 тыс. рублей (на 40,0 тыс. рублей, или 1,8% больше, чем на 2024 год), на 2026 год – 2 250,0 тыс. рублей (на уровне 2024 года). Доля в общем объеме расходов районного бюджета в 2025 году составит 0,2%, в 2026 году – 0,2%.

**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 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Сотрудничество со средствами массовой информации» в объеме **10,0 тыс. рублей**, что составляет ***100,0%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 39,8 тыс. рублей (-79,9%) ниже уровня утвержденного финансирования 2023 года. В рамках данной муниципальной программы предусмотрены расходы на проведение мероприятий в сфере сотрудничество со средствами массовой информации.

На 2024 и 2025 годы объем расходов по муниципальной программе запланирован в сумме 10,0 тыс. рублей.

**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 2024 году проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **89 074,9 тыс. рублей**, что составляет ***100,4%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 10 587,9 тыс. рублей (13,5%) выше уровня утвержденного финансирования 2023 года.

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

Таблица 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы,**  **подпрограммы** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Экономическое развитие, в т.ч.:** | **78 219,3** | **78 487,0** | **89 074,9** | **113,5** | **59 790,2** | **67,1** | **88 202,3** | **147,5** |
| Прочие мероприятия в области экономического развития района | 69 352,2 | 69 352,2 | 82 674,9 | 119,2 | 53 040,2 | 64,1 | 81 052,3 | 152,8 |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новохоперском муниципальном районе | 8 867,1 | 8 867,1 | 6 400,0 | 72,2 | 6 750,0 | 105,5 | 7150,0 | 105,9 |

Увеличение на 13,5% 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 61 915,7

тыс. рублей.

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) «Экономическое развитие» запланирован в сумме 59 790,2 тыс. рублей (на 29 284,7 тыс. рублей меньше, чем на 2023 год), на 2026 год – 88 202,3 тыс. рублей (+28 412,1 тыс. рублей к 2025 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 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **32 167,0 тыс. рублей**, что составляет ***95,5%*** объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год и на 102 671,2 тыс. рублей (76,1%) ниже уровня утвержденного финансирования 2023 года.

Снижение на 76,1% расходов по муниципальной программе обусловлено тем, что в текущем году на реализацию основного мероприятия «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт систем водоснабжения и водоотведения, тепловых сетей в объектах муниципальной собственности» была направлена субсидия из областного бюджета на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в сумме 88 871,3 тыс. рублей, полученная в процессе исполнения бюджетом Елань Коленовского городского поселения, бюджетом Коленовского сельского поселения.

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 12840,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета на организацию системы раздельного накопления твердых коммунальных отходов - 12584,0 тыс. рублей, субсидии из областного бюджета на обеспечение мероприятий по формированию экологической культуры раздельного накопления твердых коммунальных отходов - 115,0 тыс. рублей.

На выполнение основного мероприятия «Строительство, реконструкция и ремонт котельных, находящихся в муниципальной собственности» на 2024 году средства не запланированы, а на 2025 и 2026 годы средства запланированы в сумме 3 941,6 тыс. рублей, из них 3898,2 тыс. рублей субсидия из областного бюджета на мероприятия по подготовке объектов теплоэнергетического хозяйства и коммунальной инфраструктуры к очередному отопительному периоду.

В рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде, коммунальном комплексе, строительстве, в системах наружного освещения и обеспечении качественными жилищно-коммунальными услугами» основного мероприятия «Повышение доступности и качества транспортных услуг для населения» запланированы средства на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулярным тарифам в 2024 году – 17 509,6 тыс. рублей, из них 8 488,1 тыс. рублей субсидия из областного бюджета на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

**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 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 480,6 тыс. рублей, что составляет 120,8% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и на 873,6 тыс. рублей +24,2% выше уровня утвержденного финансирования 2023 года.

На 2025 и 2026 годы объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 3 707,7 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 2024 году предусмотрены проектом решения в объеме **144 824,2 тыс. рублей**, что составляет 100% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и 119,6% к уровню 2023 года (увеличение на 73 731,1 тыс. рублей).

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 42 665,2 тыс. рублей (на 102 159,0 тыс. рублей меньше, чем на 2024 год), на 2026 год – 42 979,5 тыс. рублей (+314,5 тыс. рублей к 2024 году).

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

Таблица 14 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Новохопёрского муниципального района** | **121 093,1** | **121093,1** | **144 824,2** | **119,6** | **42 665,2** | **29,5** | **42 979,5** | **100,7** |

В рамках реализации муниципальной программы запланировано выделение дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в объемах на 2024 год - 16 434,0 тыс. рублей, на 2025 год – 15 463,0 тыс. рублей, на 2026 год – 15 703,0 тыс. рублей, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024 год в сумме 96002 тыс. рублей.

Резервный фонд органов местного самоуправления запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей на 2024 год, 50,0 тыс. рублей на 2025 год, 30,0 тыс. рублей на 2026 год.

Размеры средств субвенции на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2024 год- 542,0 тыс. рублей, на 2025 год - 548,0 тыс. рублей, на 2026 год - 567,0 тыс. рублей и по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных актов Новохоперского района Воронежской области составляют на 2024 год - 532,0 тыс. рублей, на 2025 год - 538,0 тыс. рублей, на 2026 год - 557,0 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Эффективная организация исполнения районного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета» запланировано предоставление субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2024 год - 51,0 тыс. рублей, на 2025 год - 3,0 тыс. рублей, на 2026 год - 59,3 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 обеспечение финансовой стабильности и эффективное управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района.

Расходы на реализацию муниципальной программы 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 2024 год предусматриваются в объеме **91 933,6 тыс. рублей**, что составляет 109% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год, и 86,3% к уровню 2023 года.

В структуре расходов районного бюджета расходы на мероприятия [программы](consultantplus://offline/ref=9461B7B2106A7744B8F0063D96A3CC4E687A20E7085FF4CD9B193F44D5CA5591DC133AF956D18F3A859911WFUCE) в 2023 году составят 5,7%.

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

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы, подпрограммы** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет**  **тыс. руб.** | **оценка**  **тыс. руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 года, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Муниципальное управление и гражданское общество Новохоперского муниципального района** | **105 743,2** | **106 535,1** | **91933,6** | **79,1** | **74 500,5** | **81,0** | **72 520,5** | **97,3** |
| Подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района | 104,8 | 104,8 | 106,8 | 101,9 | 106,8 | 100,0 | 106,8 | 100,0 |
| Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района | 83 493,5 | 83 245,6 | 70 747,7 | 85,0 | 56 348,8 | 79,6 | 54 368,8 | 96,4 |
| Социальная поддержка населения Новохоперского муниципального района | 17 636,1 | 17 636,1 | 15 946,7 | 90,4 | 12 771,8 | 80,1 | 12771,8 | 100,0 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4 508,8 | 4 548,6 | 5 132,4 | 112,8 | 5273,1 | 102,7 | 5 273,1 | 100,0 |

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 74 500,5 тыс. рублей (на 17 433,1 тыс. рублей меньше, чем на 2024 год), что составляет 101,4% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2025 год. На 2026 год – 72 520,5 тыс. рублей (-1980,0 тыс. рублей к 2025 году), что составляет 101,4% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2026 год.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе проектом решения на 2024 год выделяется в рамках подпрограммы 3 «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новохоперского муниципального района» в сумме 70 747,7 тыс. рублей. Основным мероприятием подпрограммы предусмотрены средства на организацию проведения оплачиваемых общественных работ в виде иных межбюджетных трансфертов на 2024 год в сумме 307,9 тыс. рублей и плановый период в год в сумме 307,9 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий по созданию деятельности административных комиссий за счет субвенции из областного бюджета на 2024 год в сумме 531,0 тыс. рублей, на 2025 - 536,0 тыс. рублей, на 2026 – 559,0 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** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **утвержденный бюджет тыс.руб.** | **Оценка**  **тыс.руб.** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к оценке 2023 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2024 году, %** | **проект**  **тыс. руб.** | **изменения к 2025 году, %** |
| **Муниципальная программа Новохоперского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий Новохоперского муниципального района»** | **27 095,6** | **27 095,6** | **155 572,7** | **574,2** | **73 835,1** | **47,5** | **385 984,5** | **522,8** |

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) на 2024 год предусматриваются в объеме **155 572,7 тыс. рублей**, что составляет 569,5% объема финансирования, утвержденного паспортом программы на 2024 год и 574,2% к уровню 2023 года.

На 2025 год объем расходов по муниципальной [программе](consultantplus://offline/ref=AD033C6C45339D3E76FBFC20CD64303EE5B7E1C28F966E6A3C48744FD69D14AD81C4DD1D05FE7F0B9D8FEFXAU7E) запланирован в сумме 73 835,1 тыс. рублей (на 81 737,6 тыс. рублей меньше, чем на 2024 год), на 2026 год – 385 984,5 тыс. рублей (+312 149,4 тыс. рублей к 2025 году).

В рамках реализации муниципальной программы на 2024-2026 годы предусмотрены средства на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев, за счет субвенции из областного бюджета. На 2024 год - 254,3 тыс. рублей, на 2025 год – 156,6 тыс. рублей, на 2026 год – 173,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы планируются расходы за счет субсидии из областного бюджета на мероприятие по благоустройству сельских территорий на 2024 год – 1 407,9 тыс. рублей (Новопокровское с/п), 126 000,4 тыс. рублей (Коленовское с/п).

**7. Выводы и предложения**

Итоги экспертизы проекта решения Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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)