****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ**

**ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ».**

**ОСТРОГОЖСК**

**2023 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.  | Общие положения  | 3 |
| 2.  | Прогноз социально-экономического развития  | 4 |
| 3.  | Общая характеристика проекта решения о бюджете  | 5 |
| 4.  | Доходы проекта решения о бюджете. Общая характеристика  | 7 |
| -  | *Налоговые доходы*  | 8 |
| -  | *Неналоговые доходы*  | 12 |
| -  | *Безвозмездные поступления*  | 14 |
| 5.  | Расходы проекта решения о бюджете  | 15 |
| 6.  | Расходы на реализацию муниципальной программы  | 18 |
| 7 | Источники внутреннего финансирования дефицитарайонного бюджета в 2024 году и на плановый период2025 и 2026 годов | 37 |
| 8.  | Муниципальный долг  | 37 |
| 9.  | Заключительные положения  | 38 |

1. **Общие положения**

 Заключение Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района «О бюджете Острогожского муниципального района 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 Острогожского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Острогожского муниципального района, Положением о ревизионной комиссии в Острогожском муниципальном районе и п. 2.4 Плана работы Ревизионной комиссии на 2023 год.

 Представленный Проект Решения о бюджете составлен на три года
(очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169
БК РФ.

 Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте
Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.
Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом
Решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК
РФ.
 Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставляемые
одновременно с ним, поступили в Ревизионную комиссию Острогожского
муниципального района 15.11.2023 (№ 4078 от 13.11.2023), что соответствует
статье 185 БК РФ.

 При подготовке Заключения ревизионной комиссией учитывалась
необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента
Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020г. №474 «О национальных целях развития
Российской Федерации на период до 2030 года», Концепции повышения
эффективности бюджетных расходов в 2024 - 2026 годах, исполнения
положений, содержащихся в документах стратегического планирования
Российской Федерации, Воронежской области и Острогожского муниципального района.

 Также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией района.

 Целью проведения экспертизы Проекта решения являлась его проверка
Заключение на проект решения СНД Острогожского муниципального района «О бюджете Острогожского муниципального района на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование
мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности
и достоверности плановых (прогнозных) показателей Проекта бюджета.

 **2. Показатели прогноза социально-экономического развития**

 В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект Решения о бюджете
составляется на основе прогноза социально-экономического развития
Острогожского муниципального района (далее – Прогноз) в целях финансового
обеспечения расходных обязательств Острогожского муниципального района.
Прогноз разработан на трехлетний период (2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ.
Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе
социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях
Острогожского муниципального района, с учетом итогов развития в 2022 году и 9 месяцев 2023 года. Прогноз социально-экономического развития Острогожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с Порядком разработки прогноза социальноэкономического развития Острогожского муниципального района.
Налоговая политика муниципального района в 2024 году и на
перспективу до 2026 года будет направлена на обеспечение экономически
оправданного уровня налоговой нагрузки, привлечения инвестиций и
стимулирования предпринимательской активности в целях расширения
налогооблагаемой базы и увеличения налогового потенциала. Продолжится
работа, проводимая органами местного самоуправления, по повышению
эффективности администрирования доходов и привлечению дополнительных
ресурсов в бюджет.

 Прогноз социально-экономического развития является
предположительной оценкой будущих изменений социально-экономической
ситуации в районе, а также основой для составления проекта бюджета.
Прогноз социально-экономического развития сформирован на основе
мониторинга и анализа развития района и его основных секторов экономики,
анализа и оценки финансовой, бухгалтерской и иной информации,
содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности,
организаций, ведомств и иных хозяйствующих субъектов, осуществляющих
деятельность на территории района за 2022 год и оценка 2023 года,
статистических данных, а так же итогов социально-экономического развития
Острогожского муниципального района за январь - июнь 2023 года.

 В число показателей прогноза социально-экономического развития
района входят: показатели численности и занятости населения, развития
промышленного и сельскохозяйственного производства, малого
предпринимательства, инвестиций в основной капитал, среднемесячные
денежные доходы на душу населения, регулируемые цены (тарифы).
Представленный проект бюджета в части формирования налоговых и
неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов
соответствует прогнозу социально-экономического развития Острогожского
муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**3.** **Общая характеристика проекта решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района «О бюджете Острогожского муниципального района на 2024г. и плановый период 2025-2026гг.»**

 Проект бюджета муниципального района сформирован в соответствии со
ст. 169 БК РФ на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.
 Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных
одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании
бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечена
сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы
Острогожского муниципального района Воронежской области.
 Основные параметры бюджета района на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих
размерах, представленных в Таблице 1.

Таблица 1,тыс.руб

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),** **в том числе:**  | 1814 896,3 | 1 567 296,6 | 1 158 391,6 | 1 275 533,9 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 355 701,3 | 380 099,8 | 407 714,4 | 435 887,3 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 1 459 195,0 | 1 187 196,8 | 750 677,2 | 839 646,6 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 1 862 488,0 | 1 565 496,4 | 1 156 591,4 | 1 273 733,7 |
| В том числе условно утвержденные расходы | 0,0 | 0 | 13000,0 | 28000,0 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),****(тыс. рублей)** | -47591,70 | 1800,2 | 1800,2 | 1800,2 |
| Отношение дефицита к общемуобъему доходов без учетабезвозмездных перечислений, % | -13,4 | 0,47 | 0,44 | 0,41 |

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме1.

Диаграмма 1

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2023 – 2026 годах (тыс. рублей)**

Доходы районного бюджета на **2024 год** прогнозируются в сумме
**1 567 296,6** тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 247 599,7 тыс.рублей, или на 13,6%. Прогнозируемые **расходы** районного бюджета на 2024 год ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 296 991,6 тыс. рублей, или на 15,6%, и составят  **1 565 496,4 тыс. рублей.**

 Размер профицита на 2024 год прогнозируется в сумме 1800,2 тыс.
рублей, что составляет 0,47% предложенного к утверждению общего годового
объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.
 В **2025 году**:

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 158 391,6 тыс.
рублей**, или с уменьшением к 2024 году по доходам на 408 905,0 тыс. рублей,
или на 26,1%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 156 591,4 тыс.
рублей,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13000,0 тыс.
рублей, или с уменьшением к 2024 году по расходам на 408 905,0 тыс. рублей,
или на 26,1%.

Бюджет на 2025 год планируется с профицитом 1800,2 тысм.руб.

В **2026 году:**

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 275 533,9 тыс.
рублей**, или с ростом к предыдущему году по доходам на 117 142,30 тыс. рублей, или на 10,1%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1273 733,7 тыс.
рублей,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28000,0 тыс.
рублей, или с ростом к предыдущему году по расходам на 117 142,3 тыс. рублей, или на 10,1%.

Бюджет на 2026 год планируется с профицитом 1800,2 тыс.руб.
 При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения
доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета,
сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности
(открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

##### 4. Доходы проекта решения о бюджете. Общая характеристика

 Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2023-
2025 годы осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РФ,
основных направлений налоговой и бюджетной политики с учетом изменений,
внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, нормативов распределения
федеральных, региональных налогов и местных налогов и сборов,
определяемых федеральным и региональным законодательством,
нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с
учетом прогнозных оценок социально-экономического развития
муниципального района на 2023-2025 годы и оценки ожидаемого исполнения
бюджета за 2022 год.

4.1. В таблице 2 представлен состав доходной части бюджета, а также показатели изменения:

- на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года:

- на плановый период 2025-2026 годов в сравнении с показателями
предыдущего года.

 Характеристика доходов бюджета Острогожского муниципального района

приведена в таблице 2:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** **(проект)** | **Темп роста к 2023г.,%** | **2025 год** **(проект)** | **Темп роста к 2024г.,%** | **2026 год** **(проект)** | **Темп роста к 2025г.,%** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 355701,3 | 380099,8 | 6,8 | 407714,4 | 7,3 | 435887,3 | 6,9 |
| – налоговые доходы | 297843,4 | 325928,8 | 9,4 | 353469,9 | 8,4 | 381567,5 | 7,9 |
| – неналоговые доходы | 57857,9 | 54171,0 | -6,4 | 54244,5 | 0,1 | 54319,8 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 1459195,0 | 1187196,8 | -18,6 | 750677,2 | -36,8 | 839646,6 | 11,8 |
| **Всего доходов** | **1814896,3** | **1567296,6** | **-13,6** | **1158391,6** | **-26,1** | **1275533,9** | **10,1** |

Динамика поступления доходов района на 2024 год и на плановый период
2025 - 2026 годов представлены в Диаграмме 2.

Диаграмма 2

**Динамика доходов районного бюджета в 2024-2026годах**

**тыс. руб.**

Согласно Проекта решения:

⮚**на 2024 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 380 099,8 тыс. рублей, удельный вес в общих доходах составят 24,2 %, безвозмездные поступления – 1187196,8 тыс. рублей (75,7%);
⮚**на 2025 год** налоговые и неналоговые доходы – 407714,4 тыс. рублей (35,2% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 750677,2 тыс. рублей (64,8%);

⮚**на 2026 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 435 887,3 тыс. рублей (34,2% от общего объема доходов), безвозмездные поступления в сумме 839 646,6 тыс. рублей (65,8%).

Из анализа данных таблицы 2 и диаграммы следует, что объем налоговых
и неналоговых доходов в **2024 году** по сравнению с показателями ожидаемого
исполнения 2023 года увеличится на 24 398,5 тыс. рублей, или на 6,8%.
 В **2025 году** предполагаются с ростом к 2024 году на 27614,6 тыс. рублей, или на 7,3%.

В **2026 году** предполагаются с ростом к 2025 году на 28173,0 тыс.
рублей, или на 6,9%.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета
района в 2024 году и 2025 - 2026 годах станут налоговые доходы.
 В прогнозируемом периоде обеспечивается стабильность поступления
налоговых доходов в части формирования налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы бюджета**

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных
платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 №68-ОЗ «О
межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее - Закон ВО от
17.11.2002 №68-ОЗ).

Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза
социально-экономического развития Острогожского муниципального района, в
соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета
области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 №68-ОЗ, в разрезе видов
доходов, с учетом их распределения по уровням бюджетной системы. В основу
расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также
прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном
объеме.
 Также в Проекте учтены изменения федерального, регионального
законодательства и нормативных правовых актов Острогожского муниципального района.

Доля налоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и
неналоговых доходов бюджета района составит: в 2024 году –– 85,7%, в 2025
году –– 86,7%, в 2026 году –– 87,5%

Структура налоговых доходов 2024 года представлена в Диаграмме 3.

Динамика и структура налоговых доходов в 2024 - 2026 годы приведена в
таблице 3 (тыс. рублей)**.**

Таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Оценка исполнения бюджета в 2023 году** | **Проект на 2024 г.** | **Темп роста показателей на 2024 год к оценке 2023 года** | **Проект на 2025г.** | **Темп роста показателей на 2025 год к оценке 2024 года** | **Проект на 2026 год** | **Темп роста показателей на 2026 год к уровню 2025 года** |
| **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** |
| ***Налоговые доходы*** | **297843,4** | **325928,8** | **28085,4** | **9,4** | **353469,9** | **27541,1** | **8,4** | **381567,5** | **28097,6** | **7,9** |
| *Налог на доходы* *физических лиц* | 253660,1 | 277705,0 | 24044,9 | 9,5 | 302721,4 | 25016,4 | 9,0 | 329963,3 | 27241,9 | 9,0 |
| *Доходы от уплаты* *акцизов на нефтепродукты* | 21768,4 | 24840,1 | 3071,7 | 14,1 | 27076,9 | 2236,8 | 9,0 | 27633,2 | 556,3 | 2,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6828,8 | 7197,6 | 368,8 | 5,4 | 7485,5 | 287,9 | 4,0 | 7784,9 | 299,4 | 4,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4386,1 | 4386,1 | 0 | 0 | 4386,1 | 0 | 0 | 4386,1 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6900,0 | 7300,0 | 400,0 | 5,8 | 7300,0 | 0 | 0 | 7300,0 | 0 | 0 |
| Государственная пошлина  | 4300,0 | 4500,0 | 200,0 | 4,6 | 4500,0 | 0 | 0 | 4500,0 | 0 | **0** |

Как и в предыдущие годы, наиболее значимыми налоговыми доходами,
формирующими большую часть собственной доходной базы в 2024 году,
составляет: налог на доходы физических лиц – 85,2% налоговых доходов.
Остальные налоговые доходы в структуре распределились следующим
образом:

⮚акцизы на нефтепродукты – 7,6%;

⮚ЕСХН – 1,3%;

⮚налог УСН – 2,2%;

⮚патент – 2,2%;

⮚государственная пошлина – 1,4.

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 325928,8 тыс.
рублей (с учетом доходов регионального дорожного фонда), с ростом к
ожидаемому исполнению 203 года на 28085,4 тыс. рублей, или на 9,4%.
 В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 353469,9 тыс.
рублей с ростом к 2024 году на 27541,1 тыс. рублей или на 8,4%, в 2026 году
налоговые доходы по отношению к 2025 году возрастут на 28097,6 тыс. рублей, или на 7,9% и составят 381567,5 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

 Расчет прогноза поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Острогожского муниципального района на 2024 год производился в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц».

 Налог на доходы физических лиц уплачивается со следующих видов доходов:

 - с доходов физических лиц, уплачиваемых налоговыми агентами – по ставке 13%;

- с доходов физических лиц, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями – по ставке 13 %;

- с доходов физических лиц в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Основная доля налога на доходы физических лиц поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами (99%), и зависит от фонда заработной платы. Для расчета прогноза поступления налога использовались *данные прогноза социально-экономического развития района* по фонду заработной платы и численности работников (таблица 4):

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 5 290 328 | 5 792 909 | 6 314 272 | 6 882 555 |
| Численность работников, чел. | 10 120 | 10 108 | 10 120 | 10 114 |

Рост фонда заработной платы к предшествующему году прогнозируется следующий: 2024г. к 2023г. – 109,5 %, 2025г. к 2024г. – 109,0%, 2026г. к 2025г.– 109,0%.

Поступление НДФЛ в 2024 году планируется в объеме 277705,0 тыс.
рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 24044,9 тыс. рублей
9,5%.
 В 2025 – 2026 годах – в объеме 302721,4 тыс. рублей и 329963,3 тыс.
рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 25016,4 тыс. рублей (или
9,0%) и на 27241,9 (или 9,0%) соответственно.

Увеличение поступления налога в 2024 - 2026 годах связано с ростом
заработной платы.

***Акцизы на нефтепродукты***

Расчет прогноза поступления **акцизов на нефтепродукты** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялся по дифференцированному нормативу, рассчитанному исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Поступление данных доходов в 2024 году планируется в объеме 24840,1
тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 3071,7 тыс.
рублей, или на 14,1%.

В 2025 – 2026 годах – в объеме 27076,9 тыс. рублей и 27633,2 тыс.
рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 2236,8 тыс. рублей (или на
9,0%) и на 556,3 (или на 2,1%) соответственно.

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Расчет прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога в консолидированный бюджет Острогожского муниципального района на 2024 год производился в соответствии с положениями главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

 На 2024-2026 годы поступление прогнозируется в сумме 4 386,1 тыс. руб.

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

Прогнозируемая сумма поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет на 2024-2026 годы в сумме 7 300,0 тыс. руб.

Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет на 2024 год производился в соответствии с положениями главы 26.5 «Патентная система налогообложения».

***Налог, взимаемый с применением упрощенной системы
налогообложения***

Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в районный бюджет на 2024год и плановый период 2025-2026 годов производился в соответствии с положениями главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения».

Прогноз поступления налога по упрощенной системе налогообложения на 2024 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (форма 5-УСН) по итогам 2022 года.

В соответствии с законодательством налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уплачивается:

- с доходов – по ставке 6%;

- с доходов, уменьшенных на величину расходов – по ставке 15%.

При расчете прогноза поступления налога на 2024-2026 годы также применялись индексы потребительских цен, принятые в прогнозе социально-экономического развития района.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в районный бюджет на 2024 год составит 7 197,6 тыс. рублей.

В 2025 году планируется поступление налога в сумме 7 485,5 тыс. рублей, а на 2026 год составит в сумме 7 784,9 тыс. рублей.

***Государственная пошлина***

Государственная пошлина регламентируется главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, распределение между уровнями бюджетной системы регулируется Бюджетным Кодексом РФ.

Расчет суммы государственной пошлины на 2024 год произведен, исходя из оценки поступлений за 2023 год, динамики прошлых лет.

В 2024 году поступление государственной пошлины (государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями) прогнозируется в сумме 4 500,0 тыс.руб., с ростом к оценке 2023 года на 4,7 процента.

В 2025 2026 годы поступление государственной пошлины в районный бюджет прогнозируется на уровне 2024 года.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 54171,0 тыс. рублей, что на 3686,9 тыс. рублей, или на 6,4% меньше предыдущего года, на 2025 год – 54244,5 тыс. рублей ( на 73,5 тыс. рублей, или на 0,1% больше предыдущего года), на 2026 год – 54319,8 тыс. рублей (на 75,3 тыс. рублей, или 0,1% больше предыдущего года).

 Доля неналоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и
неналоговых доходов бюджета района составит:
⮚2024 год –– 14,2%,

⮚2025 год –– 13,3%,

⮚2026 году –– 12,5%.

 Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2024 году**

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2024 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (60,8%) , доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (34,2%).

На долю остальных неналоговых доходов приходится 4,9% прогнозируемых поступлений, среди них: платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции.

Объем и структура неналоговых доходов, предусмотренных проектом
бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов, существенно не
отличаются. Основная доля неналоговых доходов приходится на:
⮚***доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной
собственности.***

Структура неналоговых доходов в 2024–2026 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых****доходов** | **Оценка исполнения бюджета в 2023 году** | **Проект на 2024г.** | **Темп роста показателей на 2024 год к оценке 2023 года** | **Проект на 2025г** | **Темп роста показателей на 2025 год к оценке 2024 года** | **Проект на 2026г** | **Темп роста показателей на 2026 год к оценке 2025 года** |
| **(+,-)** | **%** | **(+,-)** | **%** | **(+,-)** | **%** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***57857,9*** | ***54171,0*** | ***-3686,9*** | ***93,6*** | ***54244,5*** | ***73,5*** | ***0,1*** | ***54319,8*** | ***75,3*** | ***0,1*** |
| Доходы отиспользованияимущества,находящегося вмуниципальнойсобственности | ***33578,4*** | ***32969,0*** | ***-609,4*** | ***98,2*** | ***32972*** | ***3*** | ***0,01*** | ***32974*** | ***2*** | ***0,01*** |
| Платежи при пользованииприродными ресурсами | 1694,0 | 1762 | 68 | 4,0 | 1832,5 | 70,5 | 4,0 | 1905,8 | 73,3 | 4,0 |
| Доходы от оказанияплатных услуг икомпенсации затратгосударства | 18567,1 | 18540 | -27,1 | 99,8 | 18540 | 0 | 0 | 18540 | 0 | 0 |
| Доходы от продажиматериальных инематериальныхактивов | 2973,4 | 0 | -2973,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **700,0** | ***900,0*** | ***200,0*** | ***28,6*** | ***900*** | ***0*** | ***0*** | ***900*** | ***0*** | ***0*** |
| Прочие неналоговые доходы | **345,0** | ***0*** | ***-345*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |

в 2024 - 2026 годах составят 60,8%, 60,8%, 60,7%
соответственно.
 В 2024 году поступление прогнозируется со снижением к ожидаемому
исполнению 2023 года на 609,4 тыс. рублей, или на 1,8%, и составят в сумме
**32969,0 тыс. рублей**, в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,
государственная собственность на которые не разграничена, а также средства
от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных
участков – 29259,0 тыс. рублей;

-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном
управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими
учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных
учреждений) – 2700,0 тыс. рублей;

 –Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности - 1000,0 тыс.
рублей.
 На 2025 – 2026 годы поступления запланированы в сумме по 32972,0 тыс.
рублей, с ростом к 2024 году на 3,0 тыс. рублей (0,01%), и 32974,0 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 2,0 тыс.руб. (0,01%).

⮚Значительную часть неналоговых доходов составляют ***доходы от
оказания платных услуг и компенсации затрат государства***, в 2024 - 2026
годах – 34,2%, 34,2%, 34,1% соответственно.

В 2024 году поступление прогнозируется со снижением к ожидаемому
исполнению 2023 года на 27,1 тыс. рублей, и составит 18540,0 тыс. рублей.

В 2025 – 2026 годах – в объеме 18 540,0 тыс. рублей и 18 540,0 тыс. рублей.
⮚***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2024 год
запланированы в объеме **1 762,0 тыс. рублей**, что на 50,0 тыс. рублей или
4,0% выше оценки 2023 года.

В 2025 – 2026 годах – в объеме по 1832,5 тыс. рублей, то есть с
ростом к 2024 году на 70,5 тыс. рублей (4,0%), и 1905,8 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 73,3 тыс.рублей (4,0%).

⮚***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** запланированы на 2024-2026 годы в сумме **900,0 тыс. рублей**, что выше 2023 года на 200,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета
Острогожского муниципального района выступают межбюджетные трансферты из областного бюджета.

В соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном
бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» безвозмездные
поступления в бюджет Острогожского муниципального района прогнозируются
поступления на 2024 год в сумме 1187 196,8 тыс. рублей, в том числе:
⮚дотации – 154 579,0 тыс. рублей;

 ⮚субсидии – 526 657,8 тыс. рублей;

⮚субвенции – 476 159,3 тыс. рублей;

⮚иные межбюджетные трансферты – 29050,7 тыс. рублей.
 Прогнозные значения безвозмездных поступлений на 2024 год и на
плановый период 2025 - 2026 годов представлены в Диаграмме 5.

Динамика и структура безвозмездных поступлений на 2024 - 2026 годы
 приведена в Таблице 6 (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид безвозмездных поступлений | 2023 год(оценка) | 2024 год(проект) | 2024 год и 2023 год(+/-) | 2024 год и 2023 год (+/-),% | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) |
| Всего | 1459195,0 | 1187196,8 | -271998,2 | -18,6 | 750677,2 | 839646,6 |
| Дотации | 130107,1 | 154579,0 | +24471,9 | +18,8 | 109631,0 | 114966,0 |
| Субсидии | 776104,1 | 526657,8 | -249446,3 | -32,1 | 107023,9 | 161061,5 |
| Субвенции | 459562,9 | 476159,3 | +16596,4 | +3,6 | 503221,6 | 536818,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 89437,4 | 29050,7 | -60386,7 | -67,5 | 30050,7 | 26050,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3983,5 | 750,0 | -3233,50 | -81,2 | 750,0 | 750,0 |

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов
доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета прогнозируется
75,7%, 64,8%, 65,8% соответственно.

Поступления в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года
планируются со снижением на 271998,2 тыс. рублей, или на 18,6% и составят
**1 187 196,8 тыс. рублей.**

В 2025 году прогнозируются в сумме **750 677,2 тыс. рублей**, со
снижением к 2024 году на 436 519,60 тыс. рублей или на 36,8%.

В 2026 году – **839 646,6 тыс. рублей,** по отношению к 2025 году
возрастут на 88 969,40 тыс. рублей, или на 11,8%

**5. Расходы районного бюджета**

**Общая характеристика расходной части районного бюджета**

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств Острогожского муниципального района.

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 БК РФ.

Исходя из текущей экономической ситуации в стране и задач, поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации, бюджетная политика муниципального района в 2024-2026 годах будет направлена на обеспечение устойчивости бюджета муниципального района.

Формирование расходных обязательств бюджета района на 2024-2026 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения (на основе принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ) действующих расходных обязательств (прежде всего, социально значимых и первоочередных расходов).

Предельный объем расходов бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района. При этом учитывались изменения действующего бюджетного законодательства.

Объемы бюджетных ассигнований 2024 - 2026 годы спланированы с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с уточнением контингента получателей;

- повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

- сохранения в 2024-2026 годах к доходу от трудовой деятельности по региону;

- достигнутых в 2023 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников

- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции

 (в 2024 году – 4,5 %, в 2025 году – 4,0%, в 2026 году - 4,0%):

* фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» Указах Президента Российской Федерации (с 1 октября 2024 года – 4,5 %, с 1 октября 2025 года – 4,0 %, с 1 октябюря 2026 года - 4,0 %);
* роста цен (тарифов) на услуги инфраструктурного сектора:
* электрическая энергия в 2024 году (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 8,9 %, в 2025 году на 6,0%, в 2026 году на 5,0 %;
* газ природный (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 11,2%, в 2025 году на 8,2 %, в 2026 году на 3,0%;
* тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 8,5% , в 2025 году на 5,7%, в 2026 году на 4,0%;
* водоснабжение (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 9,0%, в 2025 году на 5,7%, в 2026 году на 4,0%;
* водоотведение (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 9,0%, в 2025 году на 5,7%, в 2026 году на 4,0%;
* твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году на 7,0%, в 2025 году на 5,7%, в 2026 году на 4,0%.

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

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

 -планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ);

* проведение мероприятий по оптимизации бюджетных расходов, не отнесенных к социально-значимым и первоочередным расходам;
* планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета, формирующих дорожный фонд.

 В соответствии с Проектом решения о бюджете программные расходы Острогожского муниципального района на 2024 год предусмотрены в объеме 1 565 496,4тыс. рублей.

 На плановый период 2025 - 2026годов в объеме – 1 156 591,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13000 тыс. рублей и 1 273 733,7тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 28000 тыс. рублей

 Условно утверждённые расходы на 2025 - 2026 годы соответствуют нормам ст. 184.1. БК РФ.

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

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год уточнен.** | **2024 год****(проект)** | **2024г. к 2023 г. (+/-)** | **2025год****(проект)** | **2026 год****(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **109155,0** | **100540,50** | **-8614,5** | **102833,10** | **102815,90** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6809,7** | **6700,8** | **-108,9** | **6150,30** | **6404,30** |
| **Национальная экономика** | **131216,7** | **218391,10** | **87174,4** | **97131,30** | **118087,20** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **232103,3** | **216772** | **-15331,3** | **7404,10** | **17964,10** |
| **Охрана окружающей среды** | **2852,3** | **1812,0** | **-1040,3** | **1982,50** | **2055,801** |
| **Образование** | **748459,4** | **718535,20** | **-29924,2** | **770124,30** | **811364,20** |
| **Культура, кинематография** | **54356,9** | **55724,50** | **1367,6** | **62455,20** | **67185,10** |
| **Социальная политика** | **23435,7** | **23434,70** | **-4,0** | **26441,30** | **27336,0** |
| **Физическая культура и спорт** | **432161,0** | **136467,70** | **-295693,3** | **44858,50** | **71135,60** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **19,5** | **10,8** | **-8,7** | **8,9** | **7,1** |
| **Межбюджетные трансферты** | **121918,5** | **87107,10** | **-34811,4** | **24201,90** | **21378,40** |
| **Условно утвержденные расходы** | **0** | **0** | **0** | **13000** | **28000** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **1862488,0** | **1565496,40** | **-296991,6** | **1156591,40** | **1273733,70** |

 Структура расходов в 2024 году отражена на [диаграмме](#Par898) 6.

 Анализ структуры расходной части районного бюджета 2024 года и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что, как и в 2023 году, основная доля расходов предусмотрена на раздел «Образование» - 45,9%, 66,6% и 63,7% соответственно.

Диаграмма 6

**Структура расходов районного бюджета на 2024 год**

Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в функциональной, ведомственной и в программной структуре расходов на основе, утвержденных распоряжением администрации Острогожского муниципального района от 01.10.2013 № 394-р, 13 муниципальных программ Острогожского муниципального района (далее – муниципальные программы).

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание органов местного самоуправления Совета народных депутатов и Ревизионной комиссии.

 Структура программных и непрограммных расходов бюджета Острогожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице 8.

 Таблица 8, тыс. руб.

| **Расходы районного бюджета** | **2024 год**  | **2025 год**  | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Расходы на реализацию муниципальных программ** | **1 561 785,6** | **1 307 869,2** | **1 126 911,0** |
|  **1.1 Расходы на реализацию муниципальных программ в социальной сфере:** | **833 787,9** | **900 045,6** | **973 164,7** |
| *- образование* | **710 535,4** | 765 699,5 | 805 422,7 |
| *- культура* | **89 407,1** | 99 251,7 | 106 511,4 |
| *- социальная политика* | **5 591,2** | 5 942,3 | 6 150,7 |
| *- физическая культура и спорт* | **28 254,2** | 29 152,1 | 55 079,9 |
| **1.2. Расходы на реализацию других муниципальных программ (не включенных в муниципальные программы в социальной сфере)** | **727 997,7** | **239 356,3** | **268 217,0** |
| **2. Непрограммные мероприятия** | **3 710,8** | 4 189,5 | 4 352,0 |
| **Всего расходов**  | **1 565 496,4** | **1 143 591,4** | **1 245 733,7** |

**Муниципальная программа Острогожского муниципального района «Развитие образования»**

 В данной муниципальной программе отражены расходы на осуществление деятельности в сфере образования, предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений, предоставляющие образовательные услуги населению. Включены расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, организацией оздоровительных мероприятий, расходы содержание подопечных детей.

 Для обеспечения функционирования образовательных учреждений по программе «Развитие образования» в бюджете Острогожского муниципального района на 2024 год запланированы ассигнования в сумме 710 535,4 тыс. руб. (2025 год – 765 699,5 тыс. руб., 2026 год – 805 422,7 тыс. руб.).

 Данные средства позволят обеспечить:

 - организации предоставления бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях района;

 - организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, среднего (полного) общего образования, по общеобразовательным программам в образовательных учреждениях района;

 -организации предоставления дополнительного образования детям в учреждениях дополнительного образования района;

 - проведение оздоровительных мероприятий;

 - других расходов в области образования;

 - социальных расходов.

Формирование бюджета в части расходов по разделу 07 «Образование» осуществлялось на оценке ожидаемых фактических расходов текущего года и индексации отдельных расходов на прогнозируемый уровень инфляции.

В утвержденном бюджете по разделу 07 «Образование» на 2024 год учитывалось:

1) оплата труда в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - рост 9%, остальным работникам рост с 01.10.2024 г на 4,5% и доплата до минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года до 19 242,0 рубля.

Средняя заработная плата педагогических работников образовательных учреждений запланирована следующим образом:

- детские дошкольные учреждения - 43 452,2 рублей;

- общеобразовательные школы - 45 292,0 рублей;

- учреждения дополнительного образования 49 912,0 рублей.

 Оплата коммунальных услуг запланирована в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 -2026 годы.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие образования»представлены в таблице:

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы, подпрограммы** | **2023год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **утвержденный бюджет** | оценка | тыс. рублей | изменения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изменения к предыдущему году, % | тыс. рублей | изменения к предыдущему году, % |
|
| Всего по муниципальной программе "Развитие образования" | 638 014,2 | 733 169,9 | 710 535,4 | 96,9 | 765 699,5 | 107,8 | 805 422,7 | 105,2 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  «Развитие дошкольного образования» | 147 835,4 | 157 982,3 | 150 295,6 | 95,1 | 157 596,5 | 104,9 | 163 425,2 | 103,7 |
|  «Развитие общего образования» | 415 382,3 | 496 830,0 | 467 686,8 | 94,1 | 502 149,4 | 107,4 | 532 905,7 | 106,1 |
|  «Развитие дополнительного образования»  | 37 271,5 | 38 778,3 | 51 313,5 | 132,3 | 60 908,3 | 118,7 | 62 925,1 | 103,3 |
|  «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи»  | 3 908,8 | 4 296,1 | 3 690,6 | 85,9 | 4 073,4 | 110,4 | 4 135,2 | 101,5 |
|  «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» | 3 868,0 | 4 035,9 | 4 342,6 | 107,6 | 5 260,5 | 121,1 | 5 456,2 | 3 616,7 |
|  «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений (Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)» | 15 420,3 | 17 419,4 | 17 804,3 | 102,2 | 19 614,4 | 110,2 | 19 836,3 | 101,1 |
|  «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» | 14 327,9 | 13 827,9 | 15 402,0 | 111,4 | 16 097,0 | 104,5 | 16 739,0 | 104,0 |

 В рамках подпрограммы***«Развитие дошкольного образования****»* на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 150 295,6 тыс. рублей; (2025г.- 157 596,5 тыс. рублей, 2026г.–163 425,2 тыс. рублей).

 Наиболее весомую долю расходов по данному подразделу составляет предоставляемая из областного бюджета субвенция на реализацию государственного стандарта дошкольного образования на 2024 год в сумме 79 633,8 тыс. руб., на 2025 год –83 671,4 тыс.руб., 2026 год88 398,5 тыс. руб.).

 В рамках подпрограммы***«Развитие общего образования****»* на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 467 686,8 тыс. рублей, (2025 г. – 502 149,4 тыс. рублей, 2026 год – 532 905,7 тыс. рублей).

 Наиболее весомую долю расходов по данному подразделу составляет предоставляемая из областного бюджета субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 365 664,5 тыс. рублей, (2025 г. – 389 514,4 тыс. рублей, 2026 год – 417 272,0 тыс. рублей).

 На выполнение мероприятий подпрограммы***«Развитие дополнительного образования»*** на 2024 год предусмотрены средства в сумме 51 313,5 тыс. рублей. (2025 год – 60 908,3 тыс.руб., 2026 год- 62 925,1 тыс. руб.).

 В рамках подпрограммы ***«Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей»*** предусмотрены средства на организацию оздоровления детей и молодежи Острогожского муниципального района в 2024 году в сумме 3 690,6 тыс. рублей, ( 2025 год – 4 073,4 тыс.руб., 2026 год- 4 135,2 тыс. руб.).

 На выполнение мероприятий в рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)»*** в 2024 году предусмотрены средства в сумме 4 342,6 тыс. рублей. (2025 год – 5 260,5 тыс.руб., 2026 год – 5 456,2 тыс.руб.).

 В рамках подпрограммы***«Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений (Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)»***предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 17 804,3 тыс. рублей, на 2025 год 19 614,4 тыс. рублей, на 2026 год 19 836,3 тыс. рублей.

 На проведение внешкольных мероприятий, осуществляемых отделом по образованию Острогожского муниципального района в масштабах района (стипендии учащимся) в бюджете на 2024 года запланированы расходы в сумме 50,0 тыс. рублей.

 Другие расходы предусмотрены исходя из расчетов минимальной потребности с учетом произведенных фактических расходов в 2023 году и в соответствии с методическими рекомендациями по формированию бюджета.

 На выполнение мероприятий ***подпрограммы «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»*** предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета на содержание подопечных детей на 2024 год в сумме 15 402,0 тыс. рублей., на 2025 год – 16 097,0 тыс.руб., на 2026 год- 16 739,0 тыс.руб.

**Муниципальная программа «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»»**

Целью муниципальной программы ***«***Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды» является повышение качества жизни граждан на территории Острогожского муниципального района.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы представлены в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе | 2682,4 | 4778,0 | 5591,2 | 117 | 5 942,3 | 106,3 | 6 150,7 | 103,5 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2025гг» | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Доступная среда 2014-2026гг | 130,0 | 130,0 | 130,0 | 100,0 | 130,0 | 100,0 | 130,0 | 100,0 |
| Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2026гг | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Молодежь (2014-2026 годы) | 182,4 | 332,4 | 57,7 | 17,4 | 195,4 | 338,6 | 181,9 | 93,1 |
| Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2026 годы | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан | 2300,0 | 4245,6 | 5333,5 | 125,6 | 5 546,9 | 104,0 | 5 768,8 | 104,0 |

В проекте районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2024 год в сумме 5 591,2 тыс.руб., на 2025 год в сумме 5 942,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 6 150,7 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2025гг»*** предусмотрены мероприятия по улучшению положения и качества жизни пожилых людей на 2024 год в сумме 10,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10,0 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Доступная среда 2014-2025гг»** предусмотрены мероприятия на формирование условий устойчивого развития доступной среды для маломобильных групп населения на 2024 год в сумме 130,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 130,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 130,0 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2026гг»*** предусмотрены мероприятия направленные на профилактику правонарушений в молодежной среде на 2024-2026 гг в сумме по 50,0 тыс.рублей.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Молодежь (2014-2026 годы»** предусмотрены расходы на проведение мероприятий, направленных на формирования правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи на 2024 год в сумме 57,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 195,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 181,9 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2026 годы»** предусмотрены мероприятия на формирование здорового образа жизни населения на 2024-2026 гг в сумме по 10,0 тыс.рублей.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение выплат пенсий за выслугу лет муниципальным служащим имеющим право на ее получение на 2024 год в сумме 5 333,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 546,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 768,8 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»**

Целью муниципальной программы «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района» является повышение качества жилищного обеспечения населения Острогожского муниципального района.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы представлены в таблице 11.

Таблица 11

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | 186492,1 | 202310,1 | 267214,61 | 132,1 | 21 768,5 | 8,10 | 11 607,2 | 53,3 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского муниципального района | 4 202,1 | 4 202,1 | 1 738,8 | 41,4 | 3 820,7 | 219,7 | 3 843,1 | 100,6 |
| Обеспечение энергосбережения энергетической эффективности Острогожского муниципального района  | 3 260,5 | 6 082,5 | 2 095,5 | 34,5 | 3 365,9 | 160,6 | 3 865,9 | 114,9 |
| Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района | 179 029,5 | 192 025,5 | 263 380,3 | 137,2 | 14 581,9 | 5,5 | 3 898,2 | 26,7 |

В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского муниципального района»*** предусмотрены расходы на социальные выплаты молодым семьям, проживающим на территории Острогожского муниципального района на 2024 год в сумме 1 738,8 тыс.руб. из них за счет средств областного бюджета в сумме 738,8 тыс.руб., на 2025 год в сумме 3 820,7 тыс.руб. за счет областного бюджета в сумме 2820,7 тыс.руб., на 2026 год в сумме 3 843,1 тыс. руб., за счет областного бюджета в сумме 2 843,1 тыс.руб.

 На реализацию подпрограммы **«Обеспечение энергосбережения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»** предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета на мероприятия по уличному освещению на 2024-2026 гг в сумме 865,9 тыс. рублей на каждый год, на модернизацию уличного освещения на 2024 год в сумме 1 229,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 500,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы **«Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района»** предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду на 2024-2026 гг. по 3 898,2 тыс. рублей на каждый год и по региональному проекту "Чистая вода" предусматривается строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения. На реализацию регионального проекта предусмотрены средства на 2024 год в сумме 159 000,4 тыс. рублей., на капитальные вложения в объекты теплоснабжения на 2024 год в сумме 100 481,7 тыс.руб., на 2025 год в сумме 10 683,7 тыс.руб.

 **Муниципальная программа «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»**

Основной целью подпрограммы муниципальной программы является повышение уровня безопасности населения и территории Острогожского муниципального района посредством снижения риска и смягчения последствий террористических актов, чрезвычайных ситуаций, а также минимизация социального, экономического и экологического ущерба наносимого населению, экономике и природной среде от чрезвычайных ситуаций.

Расходы районного бюджета на реализацию данной программы представлены в таблице 12.

Таблица 12

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе |  5 941,5 | 7 168,7 | 6 700,8 | 93,5 | 6 150,3 | 91,8 | 6 404,3 | 104,1 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 442,3 | 755,8 | 50,0 | 6,6 | 116,6 | 233,2 | 116,6 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба Острогожского муниципального района» на 2014-2025 гг | 5 499,2 | 6 412,9 | 6 650,8 | 103,7 | 6 033,7 | 90,7 | 6 287,7 | 104,2 |

В проекте районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году – 6 700,8 тыс. рублей, в 2025 году – 6 150,3 тыс. рублей, в 2026 году – 6 404,3 тыс. рублей.

В рамках ***подпрограммы «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»»*** учтены расходы на реализацию мероприятий в сфере защиты населения от чрезвычайных ситуаций на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей, в 2025-2026 – 116,6 тыс. рублей на каждый год.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «***Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба Острогожского муниципального района» на 2014-2025гг***» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году –6 650,8 тыс. рублей, в 2025 году –6 033,7 тыс. рублей, в 2026 году – 6 287,7 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»**

Целью муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» является реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и единства российского общества.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице 13.

При формировании бюджета на 2024 год учитывалось:

1) оплата труда в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в соответствии с Планом мероприятий «дорожная карта» Острогожского муниципального района, в том числе: средняя заработная плата работников МКУК «Острогожская централизованная библиотечная система» и МБУ «Дом культуры Острогожского муниципального района» по «дорожной карте» в 2024 году составит - 41 738,0 рублей и средняя заработная плата педагогических работников учреждений дополнительного образования составит 49 912,0 рублей.

Таблица 13

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы государственной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма» | 80 854,2 | 84 315,7 | 89 407,1 | 106,0 | 99 251,7 | 111,0 | 106 511,7 | 107,3 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района» | 24 652,3 | 26 112,3 | 28 451,5 | 109,0 | 31 478,6 | 110,6 | 36 060,3 | 108,2 |
|  «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования» | 29 476,4 | 30 545,8 | 32 804,5 | 107,4 | 36 809,5 | 112,0 | 39 339,3 | 106,9 |
| «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 1 823,6 | 2 081,6 | 2 038,0 | 97,9 | 2 207,0 | 108,3 | 2 294,5 | 104,0 |
| «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»  | 22 383,7 | 22 473,8 | 21 829,3 | 97,1 | 25 674,3 | 117,6 | 27 621,5 | 107,6 |
| «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия» | 2 318,2 | 2 945,2 | 2 766,6 | 93,9 | 3 082,3 | 111,4 | 3 195,9 | 103,7 |
| «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета» | 200,0 | 157,0 | 400,0 | 254,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма"Сохранность и реконструкция военно-мемориальных объектов Острогожского муниципального района в 2017 - 2025 годах" | 0,0 | 0,0 |  1 117,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

2) Оплата труда прочих категорий работников учреждений культуры Острогожского муниципального района, не включенных в «дорожную карту», запланирована с учетом индексации на 4,5% с 01.10.2024 года и доплатой до минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года до 19 242,0 рублей.

3) Рост цен на услуги организаций ЖКХ в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы.

4) Объем средств на социально-значимые и первоочередные расходы проиндексирован в соответствии с методическими рекомендациями по формированию бюджета.

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры и туризма»** в 2024 году – 89 407,1 тыс. рублей, в 2025 году – 99 251,7 тыс.руб., в 2026 году – 106 511,7 тыс.руб.

В рамках подпрограммы **«Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района»** предусмотрены средства на обеспечение деятельности МКУК «Острогожская централизованная библиотечная система» в 2024 году – 28 451,5 тыс. рублей, в 2025 году –31 478,6 тыс.руб., в 2026 году –36 060,3 тыс.руб.

В рамках подпрограммы **«Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования»** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ ДО «Острогожская детская художественная школа им. И.Н.Крамского», МКУ ДО «Острогожская детская школа искусств» и МКУ ДО «Коротоякская детская музыкальная школа» на 2024 год – 32 804,5 тыс.руб., на 2025 год –36 809,5 тыс.руб., на 2026 год -39 339,3 тыс.руб.

В рамках подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы»** учтены расходы районного бюджета на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления, (планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию проекта районного бюджета) в 2024 году – 2 038,0 тыс. рублей, в 2025 году –2 207,0 тыс.руб., в 2026 году –2 294,5 тыс.руб.

В составе расходов подпрограммы **«Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»** предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий МБУ «Дом культуры Острогожского муниципального района» в 2024 году –21 829,3 тыс. рублей, в 2025 году –25 674,3 тыс.руб., в 2026 году –27 621,5 тыс.руб.

В рамках подпрограммы **«Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия»** предусматриваются средства на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Острогожского муниципального района» в 2024 году –2 766,6 тыс. руб., в 2025 году –3 082,3 тыс.руб., в 2026 году –3 195,9 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета»** предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение районных мероприятий, связанных с празднованием дня района, юбилейных дат и областных конкурсов на 2024 год в сумме – 400,0 тыс. рублей.

В рамках **подпрограммы "Сохранность и реконструкция военно-мемориальных объектов Острогожского муниципального района в 2017 - 2026 годах"** предусмотрены расходы на ремонт памятников в 2024 году - 1 117,2 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»**

Целью муниципальной программы Острогожского муниципального района «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использования природных ресурсов» является повышение уровня экологической безопасности граждан и сохранение природных систем.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице 14.

Таблица 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **2023 год** | **2024 год** | **20254 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, раз | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Мероприятия по охране окружающей среды | 2 792,3 | 2 852,3 | 12 108,0 | 424,5 | 2 122,5 | 17,5 | 12 250,8 | 577,2 |

 В рамках программы ***«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по охране окружающей среды в Острогожском муниципальном районе.

**Муниципальная программа Острогожского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта»**

Целью муниципальной программы Острогожского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта» является создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение конкурентоспособности Острогожских спортсменов на областных и всероссийских соревнованиях, а также успешное проведение на территории Острогожского муниципального района крупнейших спортивных соревнований.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы представлены в таблице 15.

В проекте районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году –28 254,2 тыс. рублей, в 2025 году – 29 152,1 тыс. рублей и в 2026 году – 55 079,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе»*** в проекте районного бюджета предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 3 666,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3066,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3166,0 тыс. рублей.

Таблица 15

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к предыдущему году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | 190 467,8 | 280 732,20 | 28 254,2 | 10,1 | 29 152,1 | 103,2 | 55 079,9 | 188,9 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе  | 4 089,3 | 4 191,9 | 3 666,0 | 87,5 | 3 066,0 | 83,6 | 3 166,0 | 103,3 |
|  Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе  | 21 145,6 | 22 078,7 | 24 588,2 | 111,4 | 26 086,1 | 106,1 | 26 724,0 | 102,4 |
| Строительство и реконструкция спортивных сооружений в Острогожском муниципальном районе  | 165 232,9 | 254 461,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 189,9 | 0 |

В рамках подпрограммы ***«Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе»*** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительного комплекса **«Жемчужина»** на 2024 г. в сумме – 24 588,2 тыс.руб., на 2025 г. в сумме – 26 086,1 тыс.руб., на 2026 г. – 26 724,0 тыс.руб. Оплата труда работников учреждения предусмотрена в соответствии со штатным расписанием с индексацией на 4,5% с 01.10.2024 года и доведением до минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года до 19242,0 рублей. Коммунальные услуги запланированы согласно сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы. Планирование остальных бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта районного бюджета.

На региональный проект «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» в Острогожском муниципальном районе за счет средств областного бюджета предусмотрено в 2026 г.– 25 189,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата»**

Целью муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата» является повышение предпринимательской активности и развитие малого и среднего предпринимательства.

Расходы районного бюджета в 2024 – 2026 годах на реализацию муниципальной программы представлены в таблице 16.

Таблица 16

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | 3 705,4 | 6 270,0 | 7197,6 | 114,8 | 7 485,5 | 104,0 | 7 784,9 | 104,0 |
| **в том числе по подпрограммам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 3 705,4 | 6 270,0 | 7197,6 | 114,8 | 7 485,5 | 104,0 | 7 784,9 | 104,0 |

В рамках подпрограммы **«*Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства*»** учтены расходы на реализацию мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Острогожском муниципальном районе на 2024 год – 7 197,6 тыс. рублей, 2025 год – 7 485,5 тыс. рублей и 2026 год – 7 784,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Острогожского муниципального района «Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства»**

Целью муниципальной программы «Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства» является сокращение количества дорожно-транспортных происшествий и погибших в автоавариях, защита жизни и здоровья населения на транспорте от актов незаконного вмешательства, обеспечение сохранности и развитие автомобильных дорог общего пользования, повышение качества транспортного обслуживания и создание условий для выравнивания транспортной обеспеченности населения Острогожского муниципального района.

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году в сумме - 106 504,8 тыс. руб., на дорожный фонд в 2025 году -74 689,9 тыс.руб., в 2026 году - 105 918,6 тыс.руб.

Таблица 17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.рублей | изизме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей |  изменения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изменения к преды-дущему году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | 80 542,2 | 121 437,6 | 106504,8 | 87,7 | 74 689,9 | 70,1 | 105918,6 | 141,8 |
| **в том числе по подпрограммам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района | 80 542,2 | 121 437,6 | 106 504,8 | 87,7 | 74 689,9 | 70,1 | 105918,6 | 141,8 |

**Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»**

Целью муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» является повышение эффективности и устойчивости функционирования сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности на основе внедрения передового производственного опыта и доведения до хозяйствующих субъектов технологической и рыночной информации.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице 18.

Таблица 18

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** | **2026 год** |
| утверж-денный бюджет | Оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **94506,5** | **189559,7** | **143780,0** | **75,8** | **4115,6** | **2,9** | **4275,3** | **103,9** |
| **в том числе по подпрограммам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Комплексноеразвитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 годы  | 90381,9 | 185424,1 | 139878,1 | 75,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы | 4124,6 | 4135,6 | 3901,9 | 94,3 | 4115,6 | 105,5 | 4275,3 | 103,9 |

В проекте районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году – 143 780,0 тыс. рублей, в 2025 году – 4 115,6 тыс. рублей, в 2026 году – 4 275,3 тыс. рублей.

По подпрограмме *«****Комплексное развитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2026 годы»*** *п*редусмотрены расходы на обустройство территории сельских поселений в 2024 году в сумме 139 878,1 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 139 683,1 тыс.руб.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2026 годы»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управления сельского хозяйства» в 2024 году – 3 901,9 тыс. рублей, в 2025 году – 4 115,6 тыс. рублей, в 2026 году – 4 275,3 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»**

Целью муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления» является повышение эффективности муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, повышение информационной прозрачности деятельности органов местного самоуправлениям Острогожского муниципального района.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы представлены в таблице.

Таблица 19

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | 59409,0 | 63659,6 | 64154,6 | 100,8 | 68770,0 | 107,2 | 69003,0 | 100,3 |
| в том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив» | 2530,0 | 2819,1 | 2914,4 | 103,4 | 3133,7 | 107,5 | 3247,5 | 103,6 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района | 28954,3 | 31005,7 | 30895,1 | 99,6 | 32927,4 | 106,6 | 33722,6 | 102,4 |
| Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий | 3499,0 | 3743,0 | 4117,0 | 110,0 | 4160,0 | 101,0 | 4322,0 | 103,9 |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района» | 24162,2 | 25504,8 | 25 989,0 | 101,9 | 28535,9 | 109,8 | 27697,9 | 97,1 |
| Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе 2018-2025гг. | 263,5 | 587,0 | 239,1 | 40,7 | 13,0 | 5,4 | 13,0 | 100,0 |

 В проекте районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2024 году – 64 154,6 тыс. рублей, в 2025 году – 68 770,0 тыс. рублей, в 2026 году – 69 003,0 тыс. рублей.

В составе расходов на реализацию **подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив»** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Острогожского муниципального районного архива на 2024 г. в сумме – 2 914,4 тыс.руб., на 2025 г. в сумме – 3 133,7 тыс.руб., на 2026 г. – 3 247,5 тыс.руб.

Оплата труда работников учреждения предусмотрена в соответствии со штатным расписанием с индексацией на 4,5% с 01.10.2024 года и доведением до минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года до 19242,0 рублей. Коммунальные услуги запланированы согласно сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы. Планирование остальных бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта районного бюджета.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»*** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности администрации Острогожского муниципального района, а также выполнения других обязательств (услуги по телевидению). В 2024 году в сумме 30 895,1 тыс. рублей, в 2025 году – 32 927,4 тыс. рублей, в 2026 году – 33 722,6 тыс. рублей.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий» (***субвенции на ведение регистра нормативно-правовых актов, административной комиссии, опекунского совета, комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав***)*** предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета в 2024 году в сумме 4 117,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4 160,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4 322,0 тыс. рублей.

 В составе расходов на реализацию подпрограммы «***Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района»*** предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района» в 2024 году в сумме 25 989,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 28 535,9 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 27 697,9 тыс. рублей.

В состав расходов на реализацию подпрограммы «***Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе»*** предусмотрены расходы на проведение мероприятий на 2024 в сумме 239,1 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 13,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Управление государственным имуществом»**

Целью подпрограммы является формирование эффективной структуры собственности Острогожского муниципального района и совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом»представлены в таблице.

Таблица 20

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **3661,0** | **3480,1** | **3524,7** | **101,3** | **4534,4** | **125,6** | **4712,2** | **13,9** |
| **в том числе по подпрограммам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Совершенствование системы управления в сфере имущественно -земельных отношений Острогожского муниципального района** | 316,0 | 331,0 | 591,1 | 178,6 | 249,1 | 42,1 | 155,4 | 104,2 |
| **Обеспечение реализации муниципальной программы**  | 3345,0 | 3149,1 | 2933,6 | 51 | 4385,3 | 149,5 | 4556,9 | 103,9 |

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной государственной программы на 2024 год в сумме 3 524,7 тыс. руб., на 2025 в сумме 4 534,4 тыс.руб., на 2026 год в сумме 4 712,2 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «***Совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 591,1 тыс. руб., на 2025 в сумме 249,1 тыс.руб., на 2026 год в сумме 155,4тыс. руб. которые будут направлены на финансирование мероприятий по проведению приватизации имущества, регистрации права собственности на объекты недвижимости.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»*** предусмотрены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления в 2024 году - 2 933,6 тыс. руб., на 2025 в сумме 4 385,3 тыс.руб., на 2026 год в сумме 4 556,9 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»**

Целью реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Острогожского муниципального района, создание равных условий для исполнения расходных обязательств муниципальных образований Острогожского муниципального района, повышение качества управления муниципальными финансами Острогожского муниципального района.

Расходы районного бюджета на реализацию указанной муниципальной программы представлены в таблице.

Таблица 21

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы муниципальной программы | 2023 год | 2024 год | 2025год | 2026 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе | 84393,3 | 143518,5 | 116812,5 | 81,4 | 49719,6 | 42,6 | 46255,6 | 93,0 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Управление муниципальными финансами | 4019,5 | 576,0 | 8010,8 | 1390,8 | 2008,9 | 25,1 | 1007,1 | 50,1 |
| из них |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *Резервные фонды администрации Острогожского муниципального района* |  *4 000,0* | *556,5* | *8 000.0* | 1437 | 2 000.0 | 25,0 | 1 000.0 | 50.0 |
|  Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района | 60896,4 | 121236,5 | 87107,1 | 71,8 | 24201,9 | 27,8 | 21378,4 | 88,3 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 19477,4 | 21706,0 | 21694,6 | 99,9 | 23508,8 | 108,4 | 23870,1 | 101,5 |

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2024 год в сумме 116 812,5 тыс. руб. на 2025 год в сумме 49 719,6 тыс. руб., на 2026 год в сумме 46 255,6 тыс. руб.

В рамках подпрограммы ***«Управление муниципальными финансами»*** предусматриваются:

**1**) резервные фонды администрации Острогожского муниципального района, в том числе:

 - резервный фонд администрации Острогожского муниципального района (финансовое обеспечение непредвиденных расходов) на 2024 год в сумме 7000,0 тыс. рублей, на 2024 в сумме 1000,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 500,0 тыс.руб.;

- резервный фонд администрации Острогожского муниципального района (проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) на 2024 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2025 – 1000,0 тыс.руб., на 2026 год - 500,0 тыс.руб.

Использование резервного фонда администрации Острогожского муниципального района осуществляется в соответствии с принятыми решениями администрации Острогожского муниципального района основании распоряжений администрации Острогожского муниципального района в соответствии постановлением администрации Острогожского муниципального района от 16.05.2017г. №433 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Острогожского муниципального района», в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер резервного фонда в 2024 составляет не более 3 % от общего объема расходов.

2) бюджетные ассигнования на обслуживание внутреннего муниципального долга предусмотрены в 2024 году в сумме 10,8 тыс. руб., в 2025 году в сумме 8,9 тыс.руб., в 2026 году в сумме 7,1 тыс.руб.

На реализацию подпрограммы ***«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»*** предусматриваются межбюджетные трансферты для поселений Острогожского муниципального района на 2024 год в сумме 87 107,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 24 201,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 21 378,4 тыс. руб.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы»*** запланированы расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления и деятельность МКУ «Центр бухгалтерского учета». На 2024 год эти расходы составили 21 694,6 тыс.руб., на 2025 год – 23 508,8 тыс.руб., на 2026 год 23 870,1 тыс.руб.

В непрограммной части расходов районного бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены расходы на содержание аппарата Совета народных депутатов, ревизионной комиссии и на выполнение других расходных обязательств.

**Непрограммные расходы органов местного самоуправления**

**Острогожского муниципального района**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** | **2026 год** |
|  | утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2023 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего в том числе:** | **3 296,9** | **21 752,7** | **3 710,8** | **17,1** | **4 189,5** | **112,9** | **4 352,0** | **103,9** |
| Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии | 1 056,7 | 1 127,7 | 1 159,3 | 102,8 | 1 241,2 | 107,1 | 1290,0 | 103,9 |
| Обеспечение деятельности аппарата Совета народных депутатов | 2 225,2 | 2 410,1 | 2 455,5 | 101,9 | 2 872,0 | 117,0 | 2 985,7 | 104,0 |
| Выполнение других расходных обязательств органов власти по непрограммным расходам | 15,0 | 18 214,9 | 96,0 | 0,5 | 76,3 | 79,5 | 76,3 | 100,0 |

 ***Рекомендации Ревизионной комиссии:*** *ответственным исполнителям
после утверждения решения «О бюджете Острогожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в установленные
Бюджетным Кодексом сроки необходимо привести в соответствие объемы
финансирования, в соответствии с принятым бюджетом.*

**7.Источники внутреннего финансирования дефицита**

**районного бюджета в 2024 году и на плановый период**

**2025 и 2026 годов**

Проектом решения предусмотрены следующие **источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**:

-погашение основной задолженности по бюджетным кредитам Острогожского муниципального района полученным от других бюджетов бюджетной системы предусмотрено в 2024 -2026 годах по 1800,2 тыс. рублей.

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 сумме 15 000,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов - на срок в пределах финансового года.

Возврат бюджетами поселений указанных и ранее полученных кредитов запланирован в 2024 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга Острогожского муниципального района на 1 января 2025 года –9001,2 тыс.рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей, на 1 января 2026 года –7201,0 тыс.рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей, на 1 января 2027 года – 5400,8 тыс.рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей.

 Привлечение и погашение займов определено в Программе муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 27 к проекту решения), согласно которой общий объем заимствований, направляемых на погашение долговых обязательств, в 2024 году составит – 1800,2 тыс. рублей, в 2025 году –1800,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1800,2 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 113 БК РФ погашение муниципального долга Острогожского муниципального района отражено в источниках финансирования дефицита районного бюджета. ***Расходы на обслуживание долговых обязательств*** учтены в районном бюджете как расходы на обслуживание муниципального долга. В 2024 году составят **10,8 тыс. рублей**, в 2025 составят **8,9 тыс. рублей** и в 2026 году составят **7,1 тыс. рублей**, что составляет менее 0,1 % расходов бюджета и не превышает предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15%).

 Установленные проектом решения предельные значения муниципального

долга, расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий соблюдены (ст.107 и 111 БК РФ).

**9. Заключительные положения**

 По результатам проведенной экспертизы Ревизионная комиссия, отмечает, что при подготовке проекта решения «О бюджете Острогожского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ и рекомендуется к принятию.

Председатель ревизионной комиссии

Острогожского муниципального района Л.А.Кудрина