****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ**

**ПЕРИОД 2026 и 2027 ГОДОВ».**

**ОСТРОГОЖСК**

**2024 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  | 6 |
| -  | *Налоговые доходы*  | 8 |
| -  | *Неналоговые доходы*  | 12 |
| -  | *Безвозмездные поступления*  | 14 |
| 5.  | Расходы проекта решения о бюджете  | 15 |
| 6.  | Расходы на реализацию муниципальных программ  | 19-38 |
| 7 | Источники внутреннего финансирования дефицитарайонного бюджета в 2025 году и на плановый период2026 и 2027 годов | 38 |
| 8.  | Муниципальный долг  | 38-39 |
| 9.  | Заключительные положения  | 39 |

1. **Общие положения**

 Заключение Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района «О бюджете Острогожского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 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 15.11.2024 (№ 4048 от 14.11.2024), 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 2025 - 2027 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 Острогожского муниципального района.

 Целью проведения экспертизы Проекта решения являлась его проверка 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 (2025 год и на плановый
период 2026 и 2027 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 2023 году и 9 месяцев 2024 года. Прогноз социально-экономического развития Острогожского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с Порядком разработки прогноза социальноэкономического развития Острогожского муниципального района.
 Налоговая политика муниципального района в 2025 году и на
перспективу до 2027 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 2023 год и оценка 2024 года,
статистических данных, а так же итогов социально-экономического развития
Острогожского муниципального района за январь - июнь 2024 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов
соответствует прогнозу социально-экономического развития Острогожского
муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**3.** **Общая характеристика проекта решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района «О бюджете Острогожского муниципального района на 2025г. и плановый период 2026-2027гг.»**

 Проект бюджета муниципального района сформирован в соответствии со
ст. 169 БК РФ на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.
 Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных
одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании
бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов обеспечена
сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы
Острогожского муниципального района Воронежской области.
 Основные параметры бюджета района на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих
размерах, представленных в Таблице 1.

Таблица 1,тыс.руб

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы, итого(тыс. рублей),** **в том числе:**  | 1743326,7 | 1363178,2 | 1500832,3 | 1506406,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)** | 429307,0 | 435108,0 | 449335,5 | 473085,5 |
| **Безвозмездные поступления(тыс. рублей)** | 1314019,7 | 928070,2 | 1051496,8 | 1033321,1 |
| **Расходы, (тыс. рублей)** | 1870341,0 | 1386751,50 | 1499032,0 | 1504606,30 |
| В том числе условно утвержденные расходы | 0,0 | 0 | 15000,0 | 25000,0 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+),****(тыс. рублей)** | -127 014,30 | -23573,30 | 1800,3 | 1800,3 |
| Отношение дефицита к общемуобъему доходов без учетабезвозмездных перечислений, % | -29,6 | -5,4 | 0,4 | 0,4 |

Динамика основных показателей районного бюджета отражена на диаграмме1.

Диаграмма 1

**Динамика основных параметров районного бюджета**

**в 2025 – 2027 годах (тыс. рублей)**

Доходы районного бюджета на **2025 год** прогнозируются в сумме
**1 363 178,2** тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2024 года на 380 148,50 тыс.рублей, или на 21,8%. Прогнозируемые **расходы** районного бюджета на 2025 год ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 483 589,50 тыс. рублей, или на 25,8%, и составят  **1 386 751,50 тыс. рублей.**

 Размер дефицита на 2025 год прогнозируется в сумме 23 573,40 тыс.
рублей, что составляет 5,4% предложенного к утверждению общего годового
объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.
 В **2026 году**:

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 500 832,30 тыс.
рублей**, или с увеличением к 2025 году по доходам на 137 654,10 тыс. рублей,
или на 10,1%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 499 032,0 тыс.
рублей,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15000,0 тыс.
рублей, или с увеличением к 2025 году по расходам на 112 280,50 тыс. рублей,
или на 8,1%.

Бюджет на 2025 год планируется с профицитом 1800,3 тысм.руб.

В **2027 году:**

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 506 406,6 тыс.
рублей**, или с ростом к предыдущему году по доходам на 5574,30 тыс. рублей, или на 0,4%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 504 606,30 тыс.рублей,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме 25000,0 тыс.
рублей, или с ростом к предыдущему году по расходам на 5574,30 тыс. рублей, или на 0,4%.

Бюджет на 2027 год планируется с профицитом 1800,3 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 2025-
2027 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 2025-2027 годы и оценки ожидаемого исполнения
бюджета за 2024 год.

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

- на 2025 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года:

- на плановый период 2026-2027 годов в сравнении с показателями
предыдущего года.

 Характеристика доходов бюджета Острогожского муниципального района

приведена в таблице 2:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год (оценка)** | **2025 год** **(проект)** | **Темп роста к 2024г.,%** | **2026 год** **(проект)** | **Темп роста к 2025г.,%** | **2027 год** **(проект)** | **Темп роста к 2026г.,%** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 429307,0 | 435108,0 | 101,4 | 449335,5 | 103,3 | 473085,5 | 105,3 |
| – налоговые доходы | 357151,3 | 373271,0 | 104,5 | 387398,5 | 103,8 | 411048,5 | 106,1 |
| – неналоговые доходы | 72155,7 | 61837,0 | 85,7 | 61937,0 | 100,2 | 62037,0 | 100,2 |
| Безвозмездные поступления | 1314019,7 | 928070,2 | 70,6 | 1051496,8 | 113,3 | 1033321,1 | 98,3 |
| **Всего доходов** | **1743326,7** | **1363178,2** | **78,2** | **1500832,3** | **110,1** | **1506406,6** | **100,4** |

Динамика поступления доходов района на 2025 год и на плановый период
2026 - 2027 годов представлены в Диаграмме 2.

Диаграмма 2

**Динамика доходов районного бюджета в 2025-2027 годах**

**тыс. руб.**

Согласно Проекта решения:

⮚**на 2025 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 435 108,0 тыс. рублей, удельный вес в общих доходах составят 31,9 %, безвозмездные поступления – 928070,2 тыс. рублей (68,1%);
⮚**на 2026 год** налоговые и неналоговые доходы – 449 335,5 тыс. рублей (29,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1051 496,8 тыс. рублей (70,1%);

⮚**на 2027 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 473 085,5 тыс. рублей (31,4% от общего объема доходов), безвозмездные поступления в сумме 1033321,1 тыс. рублей (68,6%).

Из анализа данных таблицы 2 и диаграммы следует, что объем налоговых
и неналоговых доходов в **2025 году** по сравнению с показателями ожидаемого
исполнения 2024 года увеличится на 5801,0 тыс. рублей, или на 1,4%.
 В **2026 году** предполагаются с ростом к 2025 году на 14227,5 тыс. рублей, или на 3,3%.

В **2027 году** предполагаются с ростом к 2026 году на 23750,0 тыс.
рублей, или на 5,3%.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета
района в 2025 году и 2026 - 2027 годах станут налоговые доходы.

**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 2025 году –– 85,8%, в 2026
году –– 86,2%, в 2027 году –– 86,9%

Структура налоговых доходов 2025 года представлена в Диаграмме 3.

Динамика и структура налоговых доходов в 2025 - 2027 годы приведена в
таблице 3 (тыс. рублей)**.**

Таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Оценка исполнения бюджета в 2024 году** | **Проект на 2025 г.** | **Темп роста показателей на 2025 год к оценке 2024 года** | **Проект на 2026г.** | **Темп роста показателей на 2026 год к оценке 2025 года** | **Проект на 2027 год** | **Темп роста показателей на 2027 год к уровню 2026 года** |
| **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** | **(+,-)** | **(%)** |
| ***Налоговые доходы*** | **357151,3** | **373271,0** | **16119,7** | **104,5** | **387398,5** | **14127,5** | **103,8** | **411048,5** | **23650,0** | **106,1** |
| *Налог на доходы* *физических лиц* | 305251,3 | 317461,4 | +12210,1 | 104,0 | 330477,3 | 13015,9 | 104,1 | 346009,7 | 15532,4 | 104,7 |
| *Доходы от уплаты* *акцизов на нефтепродукты* | 24840,1 | 28152,8 | 3312,7 | 113,3 | 28891,7 | 738,9 | 102,6 | 36621,6 | 7729,9 | 126,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8900,0 | 9318,3 | +418,3 | 104,7 | 9691,0 | 372,7 | 104,0 | 10078,7 | 387,70 | 104,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5235,5 | 5238,5 | +3 | 100,0 | 5238,5 | 0 | 100 | 5238,5 | 0 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7200,0 | 7300,0 | +100,0 | 101,4 | 7300,0 | 0 | 100 | 7300,0 | 0 | 100 |
| Государственная пошлина  | 5700,0 | 5800,0 | 100,0 | 101,8 | 5800,0 | 0 | 100 | 5800,0 | 0 | **100** |

Как и в предыдущие годы, наиболее значимыми налоговыми доходами,
формирующими большую часть собственной доходной базы в 2025 году,
составляет: налог на доходы физических лиц – 85,0% налоговых доходов.
Остальные налоговые доходы в структуре распределились следующим
образом:

⮚акцизы на нефтепродукты – 7,5%;

⮚ЕСХН – 1,4%;

⮚налог УСН – 2,5%;

⮚патент – 1,9%;

⮚государственная пошлина – 1,55%.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 373 271,0 тыс.
рублей (с учетом доходов регионального дорожного фонда), с ростом к
ожидаемому исполнению 2024 года на 16119,7 тыс. рублей, или на 4,5%.
 В 2026 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 387 398,5 тыс.
рублей с ростом к 2025 году на 14127,5 тыс. рублей или на 3,8%, в 2027 году
налоговые доходы по отношению к 2026 году возрастут на 23650,0 тыс. рублей, или на 7,9% и составят 411048,5 тыс. рублей.

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

 Расчет прогноза поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Острогожского муниципального района на 2025 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.

Для расчета прогноза поступления налога использовались *данные прогноза социально-экономического развития района* по фонду заработной платы и численности работников (таблица 4):

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 5 157 731 | 5 365 712 | 5 583 337 | 5 845 389 |
| Численность работников, чел. | 9 130 | 9 134 | 9 140 | 9 186 |

Рост фонда заработной платы к предшествующему году прогнозируется следующий: 2025г. к 2024г. – 104,0 %, 2026г. к 2025г. – 104,1%, 2027г. к 2026г.– 104,7%.

Поступление НДФЛ в 2025 году планируется в объеме 317461,4 тыс.
рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 12210,1 тыс. рублей
4,0%.
 В 2026 – 2027 годах – в объеме 330477,3 тыс. рублей и 346009,7 тыс.
рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 13015,9 тыс. рублей (или
4,1%) и на 15532,4 (или 4,7%) соответственно.

Увеличение поступления налога в 2025 - 2027 годах связано с ростом
заработной платы.

***Акцизы на нефтепродукты***

Расчет прогноза поступления **акцизов на нефтепродукты** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялся по дифференцированному нормативу, рассчитанному исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Поступление данных доходов в 2025 году планируется в объеме 28152,8
тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 3312,7 тыс.
рублей, или на 13,3%.

В 2026 – 2027 годах – в объеме 28891,7 тыс. рублей и 36621,6 тыс.
рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 738,9 тыс. рублей (или на
2,6%) и на 7729,9 (или на 26,7%) соответственно.

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

Расчет прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога в консолидированный бюджет Острогожского муниципального района на 2025 год производился в соответствии с положениями главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

 На 2025-2027 годы поступление прогнозируется в сумме 5238,5 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 2025-2027 годы в сумме 7 300,0 тыс. руб.

Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет на 2025 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов производился в соответствии с положениями главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения».

Прогноз поступления налога по упрощенной системе налогообложения на 2025 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 2023 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 2025-2027 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 2025 год составит в сумме 9 318,3 тыс. рублей.

В 2026 году планируется поступление налога в сумме 9 691,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 10 078,7 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 2025 год произведен, исходя из оценки поступлений за 2024 год, динамики прошлых лет.

В 2025 году поступление государственной пошлины (государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями) прогнозируется в сумме 5 800,0 тыс.руб., что на 100,0 тыс.руб, выше уровне оценки 2024 года.

В 2026 - 2027 годы поступление государственной пошлины в районный бюджет прогнозируется на уровне 2025 года.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 61837,0 тыс. рублей, что на 10318,7 тыс. рублей, или на 14,3% меньше предыдущего года, на 2026 год – 61937,0 тыс. рублей ( на 100,0 тыс. рублей, или на 0,2% больше предыдущего года), на 2027 год – 62037,0 тыс. рублей (на 100,0 тыс. рублей, или 0,2% больше предыдущего года).

 Доля неналоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и
неналоговых доходов бюджета района составит:
⮚2025 год –– 14,2%,

⮚2026 год –– 13,8 %,

⮚2027 году –– 13,1%.

 Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2025 году**

Наибольшая доля неналоговых доходов в 2025 году, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования муниципального имущества (63,0%) , доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета (33,5%).

На долю остальных неналоговых доходов приходится 3,5% прогнозируемых поступлений, среди них: платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции.

Объем и структура неналоговых доходов, предусмотренных проектом
бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов, существенно не
отличаются. Основная доля неналоговых доходов приходится на:
⮚***доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной
собственности.***

в 2025 - 2027 годах составят 63,0%, 62,8%, 62,7%
соответственно.

Структура неналоговых доходов в 2025–2027 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых****доходов** | **Оценка исполнения бюджета в 2024 году** | **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** | **Проект на 2027г** | **Темп роста показателей на 2027 год к оценке 2026 года** |
| **(+,-)** | **%** | **(+,-)** | **%** | **(+,-)** | **%** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***72155,7*** | ***61837,0*** | ***-10318,7*** | ***85,7*** | ***61937,0*** | ***100,0*** | ***100,2*** | ***62037,0*** | ***100,0*** | ***100,2*** |
| Доходы отиспользованияимущества,находящегося вмуниципальнойсобственности | ***37950,2*** | ***38937*** | ***986,8*** | ***102,6*** | ***38937,0*** | ***0*** | ***100,0*** | ***38937,0*** | ***0*** | ***100,0*** |
| Платежи при пользованииприродными ресурсами | 646 | 1300 | 654,0 | 201,2 | 1300 | 0 | 100,0 | 1300 | 0 | 100,0 |
| Доходы от оказанияплатных услуг икомпенсации затратгосударства | 20109 | 20700 | 591 | 103,0 | 20800 | 100 | 100,5 | 20900 | 100 | 100,5 |
| Доходы от продажиматериальных инематериальныхактивов | 12413,5 | 0 | -12413,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **900** | ***900*** | ***0*** | ***100,0*** | ***900*** | ***0*** | ***100*** | ***900*** | ***0*** | ***100*** |
| Прочие неналоговые доходы | **137** | ***0*** | ***-137,0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |

 В 2025 году поступление прогнозируется с увеличением к ожидаемому исполнению 2024 года на 986,8 тыс. рублей, или на 2,6%, и составят в сумме **38937,0 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 – 33926,0 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) – 4000,0 тыс. рублей;

 –Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности - 1000,0 тыс.
рублей.
 На 2026 – 2027 годы поступления запланированы в сумме по 38937,0 тыс.
рублей.

⮚Значительную часть неналоговых доходов составляют ***доходы от
оказания платных услуг и компенсации затрат государства***, в 2025 - 2027
годах – 33,5 %, 33,6%, 33,7% соответственно.

В 2025 году поступление прогнозируется с ростом к ожидаемому
исполнению 2024 года на 591,0 тыс. рублей, и составит 20700,0 тыс. рублей.

В 2026 – 2027 годах – в объеме 20800,0 тыс. рублей и 20900,0 тыс. рублей.
⮚***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2025 год
запланированы в объеме **1300,0 тыс. рублей**, что на 654,0 тыс. рублей или
201,2% выше оценки 2024 года.

В 2026 – 2027 годах – в объеме по 1300,0 тыс. рублей.

⮚***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** запланированы на 2025-2027 годы в сумме **900,0 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» безвозмездные
поступления в бюджет Острогожского муниципального района прогнозируются
поступления на 2025 год в сумме 928 070,2 тыс. рублей, в том числе:
⮚дотации – 169 763,0 тыс. рублей;

 ⮚субсидии – 135 597,4 тыс. рублей;

⮚субвенции – 555 496,5 тыс. рублей;

⮚иные межбюджетные трансферты – 66 511,3 тыс. рублей.
 Прогнозные значения безвозмездных поступлений на 2025 год и на
плановый период 2026 - 2027 годов представлены в Диаграмме 5.

 Динамика и структура безвозмездных поступлений на 2025 - 2027 годы
 приведена в Таблице 6 (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид безвозмездных поступлений | 2024 год(оценка) | 2025 год(проект) | 2025 год и 2024 год(+/-) | 2025 год и 2024 год (+/),% | 2026год (проект) | 2027 год (проект) |
| Всего | 1314019,7 | 928070,2 | -385949,5 | 70,6 | 1051496,8 | 1033321,1 |
| Дотации | 154579,0 | 169763,0 | 15184,0 | 109,8 | 139788,0 | 150671,0 |
| Субсидии | 580945,0 | 135597,4 | -445347,6 | 23,3 | 298245,0 | 234325,6 |
| Субвенции | 492754,3 | 555496,5 | 62742,20 | 112,7 | 549206,0 | 585012,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 78827,4 | 66511,3 | -12316,10 | 84,4 | 63555,8 | 62609,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6914,0 | 702,0 | -6212,0 | 10,2 | 702,0 | 702,0 |

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов
доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета прогнозируется
68,1%, 70,0%, 68,6%, соответственно.

Поступления в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года
планируются со снижением на 385949,5 тыс. рублей, или на 29,4% и составят
**928 070,2 тыс. рублей.**

В 2026 году прогнозируются в сумме **1051 496,8 тыс. рублей**, с
ростом к 2025 году на 123 426,60 тыс. рублей или на 13,3%.

В 2027 году – **1033 321,10 тыс. рублей,** по отношению к 2026 году
снижение на 18175,70 тыс. рублей, или на 1,73%.

**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 2025-2027 годах будет направлена на обеспечение устойчивости бюджета муниципального района.

Формирование расходных обязательств бюджета района на 2025-2027 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 2025 год и на плановый период 20256и 2027 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района. При этом учитывались изменения действующего бюджетного законодательства.

Объемы бюджетных ассигнований 2025 - 2027 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 2025-2027 годах к доходу от трудовой деятельности по региону;

- достигнутых в 2024 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников;

- ежегодной индексации с 1 февраля соответствующего года на прогнозный уровень инфляции (в 2025 году – 7,3 %, в 2026 году – 4,0%, в 2027 году - 4,0%):

 - фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» Указах Президента Российской Федерации (с 1 октября 2025 года – 4,5 %, с 1 октября 2026 года – 4,0 %, с 1 октября 2027 года - 4,0 %);

 - индексация расходов на коммунальные услуги:

* электрическая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 6,0 %, в 2026 году на 5,0%, в 2027 году на 4,0 %;
* газ природный (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 8,2%, в 2026 году на 3,0 %, в 2027 году на 3,0%;
* тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 4,0% , в 2026 году на 4,0%, в 2027 году на 4,0%;
* водоснабжение (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 3,0%, в 2026 году на 4,0%, в 2027 году на 4,0%;
* водоотведение (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 3,0%, в 2026 году на 4,0%, в 2027 году на 4,0%;
* твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года) в 2025 году на 4,0%, в 2026 году на 4,0%, 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 2025 год предусмотрены в объеме 1 382 561,0 тыс. рублей.

 На плановый период 2026 – 2027 годов в объеме – 1 479 887,50 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15000 тыс. рублей и 1 475 301,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 25000 тыс. рублей

 Условно утверждённые расходы на 2026 - 2027 годы соответствуют нормам ст. 184.1. БК РФ.

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

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2024 год уточнен.** | **2025 год****(проект)** | **2025г. к 2024 г. (+/-)** | **2026год****(проект)** | **2027 год****(проект)** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **124536,3** | **120097,6** | **-4438,7** | **125395,7** | **124341,0** |
| **Национальная оборона** | **02** | **800** | **0** | **-800,0** |  |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **11658,4** | **8117,3** | **-3541,1** | **8716,8** | **9005,7** |
| **Национальная экономика** | **04** | **255572,4** | **124011,8** | **-131560,6** | **125312,3** | **133951,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **252368,9** | **21636,8** | **-230732,1** | **47785,80** | **32236,80** |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **2899,7** | **40733,2** | **37833,5** | **1440,0** | **1440,0** |
| **Образование** | **07** | **812705,2** | **828829,7** | **16124,5** | **927385,50** | **1000135,0** |
| **Культура, кинематография** | **08** | **62729,6** | **72216,8** | **9487,2** | **135165,20** | **88306,0** |
| **Социальная политика** | **10** | **23362,4** | **24829,6** | **1467,2** | **27362,70** | **28243,10** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **179500,3** | **36501,8** | **-142998,5** | **62713,60** | **39401,50** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **13** | **10,8** | **8,9** | **-1,9** | **7,1** | **5,3** |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **144197,0** | **109768,0** | **-34429,0** | **22747,30** | **22540,90** |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **0** | **0** | **0** | **15000** | **25000** |
| **РАСХОДЫ, всего** |  | **1870341,0** | **1386751,50** | **-483589,5** | **1499032,0** | **1504606,30** |

 Структура расходов в 2025 году отражена на [диаграмме](#Par898) 6.

 Анализ структуры расходной части районного бюджета 2025 года и на плановый период 2026 и 2027 годов показал, что, как и в 2024 году, основная доля расходов предусмотрена по разделу «Образование» - 59,8%, 61,8% и 66,5% соответственно.

Диаграмма 6

**Структура расходов районного бюджета на 2025 год**

Проект районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 Острогожского муниципального района.

 Структура программных и непрограммных расходов бюджета Острогожского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице 8.

 Таблица 8, тыс. руб.

| **Расходы районного бюджета** | **2025 год**  | **2026 год**  | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Расходы на реализацию муниципальных программ** | **1 382 561,0** | **1 479 887,5** | **1 475 301,1** |
|  **1.1 Расходы на реализацию муниципальных программ в социальной сфере:** | **962 377,9** | **1 152 626,9** | **1 156 085,6** |
| *- образование* | 828 829,7 | 927 385,4 | 1 000 135,0 |
| *- культура* | 72 216,8 | 135 165,2 | 88 306,0 |
| *- социальная политика* | 24 829,6 | 27 362,7 | 28 243,1 |
| *- физическая культура и спорт* | 36 501,8 | 62 713,6 | 39 401,5 |
| **1.2. Расходы на реализацию других муниципальных программ (не включенных в муниципальные программы в социальной сфере)** | **420 183,1** | **327 260,6** | **319 215,5** |
| **2. Непрограммные мероприятия** | **4 190,5** | **4 144,4** | **4 305,2** |
| **Всего расходов**  | **1 386 751,5** | **1 484 031,9** | **1 479 606,3** |

 Доля расходов районного бюджета, включенных в 2025 году в муниципальные программы, в общем объеме расходов составит 99,7%. Непрограммные мероприятия составят 0,3%.

**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 2025 год запланированы ассигнования в сумме 807 986,0 тыс. руб. (2026 год – 904 121,4 тыс. руб., 2027 год – 967 761,2 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 2025 год учитывалось:

1) оплата труда в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», остальным работникам рост с 01.10.2025 г на 4,5% и доплата до минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22440,0 рублей.

Средняя заработная плата педагогических работников образовательных учреждений запланирована следующим образом:

- детские дошкольные учреждения - 38 049,2 рублей;

- общеобразовательные школы - 50 464,2 рублей;

- учреждения дополнительного образования 56 686,1 рублей.

 Оплата коммунальных услуг запланирована в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 -2027 годы.

 Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие образования»представлены в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы, подпрограммы** | **2024год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **утвержденный бюджет** | оценка | тыс. рублей | изменения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изменения к предыдущему году, % | тыс. рублей | изменения к предыдущему году, % |
|
| Всего по муниципальной программе "Развитие образования" | 722 878,2 | 805 689,6 | 807 986,0 | 100,3 | 904 121,4 | 111,9 | 967 761,2 | 107,0 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  «Развитие дошкольного образования» | 155 264,5 | 164 836,8 | 158 055,5 | 95,9 | 161 993,3 | 102,5 | 172 731,0 | 106,6 |
|  «Развитие общего образования» | 473 874,3 | 540 208,6 | 546 779,7 | 101,2 | 636 087,7 | 116,3 | 686 458,4 | 107,9 |
|  «Развитие дополнительного образования»  | 51 745,4 | 53 048,1 | 57 500,8 | 108,4 | 58 061,2 | 101,0 | 59 463,7 | 102,4 |
|  «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи»  | 3 847,1 | 4 159,2 | 3 950,6 | 95,0 | 3 996,3 | 101,2 | 4 180,0 | 104,6 |
|  «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» | 4 397,1 | 4 560,7 | 4 944,6 | 108,4 | 5 463,9 | 110,5 | 5 706,7 | 3 616,7 |
|  «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений (Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)» | 18 347,8 | 20 072,2 | 20 565,8 | 102,5 | 21 683,0 | 105,4 | 21 712,4 | 100,1 |
|  «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» | 15 402,0 | 18 804,0 | 16 189,0 | 86,1 | 16 836,0 | 104,0 | 17 509,0 | 104,0 |

 В рамках подпрограммы***«Развитие дошкольного образования****»* на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 158 055,5 тыс. рублей; (2026г.- 161 993,3 тыс. рублей, 2027г.–172 731,0 тыс. рублей).

 Наиболее весомую долю расходов по данному подразделу составляет предоставляемая из областного бюджета субвенция на реализацию государственного стандарта дошкольного образования на 2025 год в сумме 76834,9 тыс. руб., на 2026 год –81262,8 тыс.руб., 2027 год 85916,3 тыс. руб.).

 В рамках подпрограммы***«Развитие общего образования****»* на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 546 779,7 тыс. рублей, (2026 г. – 636 087,7 тыс. рублей, 2027 год – 686 458,4 тыс. рублей).

 Наиболее весомую долю расходов по данному подразделу составляет предоставляемая из областного бюджета субвенция на реализацию государственного стандарта общего образования на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 407094,2 тыс. рублей, (2026 г. – 436499,7 тыс. рублей, 2027 год – 466472,5 тыс. рублей).

 На выполнение мероприятий подпрограммы***«Развитие дополнительного образования»*** на 2025 год предусмотрены средства в сумме 57 500,8 тыс. рублей. (2026 год – 58 061,2 тыс.руб., 2027 год- 59 463,7 тыс. руб.).

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими расходными обязательствами в рамках общих подходов к формированию проекта районного бюджета.

 В рамках подпрограммы ***«Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей»*** предусмотрены средства на организацию оздоровления детей и молодежи Острогожского муниципального района в 2025 году в сумме 3 950,6 тыс. рублей, ( 2026 год – 3996,3 тыс.руб., 2027 год- 4180,0 тыс. руб.).

 На выполнение мероприятий в рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)»*** в 2025 году предусмотрены средства в сумме 4 944,6 тыс. рублей. (2026 год – 5 463,9 тыс.руб. , 2027 год – 5 706,7 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 2025 год в сумме 20 565,8 тыс. рублей, на 2026 год 21 683,0 тыс. рублей, на 2027 год 21 712,4 тыс. рублей.

 На проведение внешкольных мероприятий, осуществляемых отделом по образованию Острогожского муниципального района в масштабах района (стипендии учащимся) в бюджете на 2025 года запланированы расходы в сумме 80,0 тыс. рублей.

 Другие расходы предусмотрены исходя из расчетов минимальной потребности с учетом произведенных фактических расходов в 2024 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 2025 год в сумме 16189,0 тыс. рублей., на 2026 год – 16836,0 тыс.руб., на 2027 год- 17509,0 тыс.руб.

 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 | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе | 5591,2 | 5741,2 | 6960,8 | 121,2 | 6238,9 | 89,6 | 7124,0 | 114,2 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2025гг» | 10 | 10 | 10 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Доступная среда 2014-2026гг | 130 | 130 | 130 | 100,0 | 130,0 | 100,0 | 130,0 | 100,0 |
| Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2026гг | 50 | 50 | 50 | 100,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Молодежь (2014-2026 годы) | 57,7 | 207,7 | 829,2 | 399,2 | 38,9 | 4,7 | 236,1 | 606,9 |
| Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2026 годы | 10 | 10 | 10 | 100,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан | 5333,5 | 5333,5 | 5931,6 | 111,2 | 6 000,0 | 101,2 | 6 687,9 | 111,5 |

В проекте районного бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 6 960,8 тыс.руб., на 2026 год в сумме 6 238,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 7 124,0 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 2025 год в сумме 10,0 тыс.руб., на 2026 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 10,0 тыс.руб.

В составе расходов на реализацию подпрограммы **«Доступная среда 2014-2025 гг»** предусмотрены мероприятия на формирование условий устойчивого развития доступной среды для маломобильных групп населения на 2025 год в сумме 130,0 тыс.руб., на 2026 год в сумме 130,0 тыс. рублей, на 2027 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 2025-2027 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 2025 год в сумме 829,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 38,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 236,1 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 2025-2027 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 2025 год в сумме 5 931,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6 687,9 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 | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | **270 743,1** | **290 423,2** | **7 002,0** | **2,4** | **8 811,6** | **125,8** | **8 322,7** | **94,5** |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского муниципального района | 1 159,2 | 1 159,2 | **1 642,2** | **141,7** | **3 451,8** | **210,2** | **2 962,9** | **85,8** |
| Обеспечение энергосбережения энергетической эффективности Острогожского муниципального района  | 2 095,6 | 2 204,3 | **1 461,6** | **66,3** | **1 461,6** | **100,0** | **1 461,6** | **100,0** |
| Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района | 267 488,3 | 287 059,7 | **3 898,2** | **1,4** | **3 898,2** | **100,0** | **3 898,2** | **100,0** |

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 2025 год в сумме 1 642,2 тыс.руб. из них за счет средств областного бюджета в сумме 642,2 тыс.руб., на 2026 год в сумме 3 451,8 тыс.руб. за счет областного бюджета в сумме 2 451,8 тыс.руб., на 2027 год в сумме 2 962,0 тыс. руб., за счет областного бюджета в сумме 2 462,0 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 2025-2027 гг в сумме 1 461,6 тыс. рублей на каждый год.

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 2025-2027 гг. по 3 898,2 тыс. рублей на каждый год.

 **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** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе | **6 732,2** | **9 099,9** | **8 117,3** | **89,2** | **8 716,8** | **107,4** | **9 005,7** | **103,3** |
| 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» | 50,0 | 1 559,7 | 85,7 | 5,5 | 147,7 | 172,3 | 147,7 | 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 | 6 682,2 | 7 540,2 | 8 031,6 | 106,5 | 8 569,1 | 106,7 | 8 858,0 | 103,4 |

В проекте районного бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году – 8 117,3 тыс. рублей, в 2026 году – 8 716,8 тыс. рублей, в 2027 году – 9 005,7 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 2025 год в сумме 85,7 тыс. рублей, в 2026-2027 по 147,7 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 2025 году –8 031,6 тыс. рублей, в 2026 году –8 569,1 тыс. рублей, в 2027 году – 8 858,0 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 2025 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 2025 году составит - 47 933,0 рублей и средняя заработная плата педагогических работников учреждений дополнительного образования составит 56 686,1 рублей.

Таблица 13

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы государственной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 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» | 90 211,8 | 94 559,4 | 108 938,2 | 115,2 | 192 152,2 | 176,4 | 149 423,0 | 77,8 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района» | 28 724,5 | 29 799,4 | 31 912,4 | 107,1 | 35 290,8 | 110,6 | 38 428,5 | 108,9 |
|  «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования» | 33 168,4 | 33 628,3 | 37 070,3 | 110,2 | 40 936,0 | 110,4 | 50 530,0 | 123,4 |
| «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 2 065,0 | 2 179,8 | 2 626,2 | 120,5 | 2 380,4 | 90,6 | 2 481,3 | 104,2 |
| «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»  | 21 829,3 | 24 610,1 | 33 866,3 | 137,6 | 93 880,4 | 277,2 | 43 631,5 | 46,5 |
| «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия» | 2 907,4 | 3 192,7 | 3 173,0 | 99,4 | 3 390,6 | 106,9 | 3 541,7 | 104,5 |
| «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета» | 400,0 | 413,6 | 290,0 | 70,1 | 210,0 | 72,4 | 210,0 | 100,0 |
| Подпрограмма "Сохранность и реконструкция военно-мемориальных объектов Острогожского муниципального района в 2017 - 2025 годах" | 1117,2 | 735,5 | 0 | 0,0 | 16 064,0 | #ДЕЛ/0! | 10 600,0 | 66,0 |

2) Оплата труда прочих категорий работников учреждений культуры Острогожского муниципального района, не включенных в «дорожную карту», запланирована с учетом индексации на 4,5% с 01.10.2025 года и доплатой до минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22 440,0 рублей.

3) Рост цен на услуги организаций ЖКХ в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 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 2025 году – 108 938,2 тыс. рублей, в 2026 году – 192 152,2 тыс.руб., в 2027 году – 149 423,0 тыс.руб.

В рамках подпрограммы **«Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района»** предусмотрены средства на обеспечение деятельности МКУК «Острогожская централизованная библиотечная система» в 2025 году – 31 912,4 тыс. рублей, в 2026 году –35 290,8 тыс.руб., в 2027 году –38428,5 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 2025 год – 37 070,3 тыс.руб., на 2026 год –40 936,0 тыс.руб., на 2027 год -50 530,0 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 2025 году – 2 626,2 тыс. рублей, в 2026 году –2 380,4 тыс.руб., в 2027 году –2 481,3 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 2025 году –33 866,3 тыс. рублей, в 2026 году –93 880,4 тыс.руб., в 2027 году –43 631,5 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 2025 году –3 173,0 тыс. руб., в 2026 году –3 390,6 тыс.руб., в 2027 году –3 541,7 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 2025 году в сумме – 290,0 тыс. рублей, в2026 и 2027 гг по 210,0 тыс.рублей на каждый год.

В рамках **подпрограммы "Сохранность и реконструкция военно-мемориальных объектов Острогожского муниципального района в 2017 - 2026 годах"** предусмотрены расходы на ремонт памятников в 2026 году - 16 064,0 тыс. рублей, в 2027 году -10 600,0 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

**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** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, раз | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Мероприятия по охране окружающей среды | 13 078,0 | 17 195,7 | 40 848,2 | 237,5 | 11 640,0 | 28,5 | 1 555,0 | 13,4 |

 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 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году –36 501,8 тыс. рублей, в 2026 году – 62 713,6 тыс. рублей и в 2027 году – 39 401,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы ***«Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе»*** в проекте районного бюджета предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 6 587,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 550,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 3 550,1 тыс. рублей.

Таблица 15

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к предыдущему году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | 28 315,8 | 100 093,6 | 36 501,8 | 36,5 | 62 713,6 | 171,8 | 39 401,5 | 62,8 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе  | 3 666,0 | 3 662,8 | 6 587,1 | 179,8 | 4 550,1 | 69,1 | 3 550,1 | 78,0 |
|  Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе  | 24 649,8 | 24 900,8 | 29 914,7 | 120,1 | 36 163,5 | 120,9 | 35 851,4 | 99,1 |
| Строительство и реконструкция спортивных сооружений в Острогожском муниципальном районе  |  0,0 | 71 530,0 | 0,0 | 0,0 | 22 000,0 | 0,0 | 0,0  | 0,0 |

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 2025 г. в сумме – 29 914,7 тыс.руб., на 2026 г. в сумме – 36 163,5 тыс.руб., на 2027 г. – 35 851,4 тыс.руб. Оплата труда работников учреждения предусмотрена в соответствии со штатным расписанием с индексацией на 4,5% с 01.10.2025 года и доведением до минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22440,0 рублей. Коммунальные услуги запланированы согласно сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 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.– 22000,0тыс. 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 2025 – 2027 годах на реализацию муниципальной программы представлены в таблице 16.

Таблица 16

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **7 197,6** | **7 455,0** | **9 318,3** | **125,0** | **9 691,0** | **104,0** | **10 078,5** | **104,0** |
| **в том числе по подпрограммам:** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства | 7 197,6 | 7 455,0 | 9 318,3 | 125,0 | 9 691,0 | 104,0 | 10 078,5 | 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 2025 год – 9 318,3 тыс. рублей, 2026 год – 9 691,0 тыс. рублей и 2027 год – 10 078,5 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 2025 году в сумме - 111 587,5 тыс. руб., на дорожный фонд в 2026 году -112 493,5 тыс.руб., в 2027 году - 120 606,1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы муниципальной программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **106 448,2** | **145 178,8** | **111 587,5** | **76,9** | **112 493,5** | **100,8** | **120 606,1** | **107,2** |
| **в том числе по подпрограммам:** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района | 106 448,2 | 145 178,8 | 111 587,5 | 76,9 | 112 493,5 | 100,8 | 120 606,1 | 107,2 |

**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** | **2024 год** | **2025 год** | **2026год** | **2027 год** |
| утверж-денный бюджет | Оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **123 855,4** | **123 135,5** | **2 819,7** | **2,3** | **3 039,6** | **107,8** | **3 170,0** | **104,3** |
| **в том числе по подпрограммам:** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Комплексноеразвитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 годы  | 119 914,2 | 120 072,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы | 3 941,2 | 3 062,9 | 2 819,7 | 92,1 | 3 039,6 | 107,8 | 3 170,0 | 104,3 |

В проекте районного бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы 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 2025 году – 2 819,7 тыс. рублей, в 2026 году – 3 039,6 тыс. рублей, в 2027 году – 3 170,0 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 | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс.  | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| рублей |
| Всего по муниципальной программе | 67 415,6 | 78 493,6 | 77 297,6 | 98,5 | 78 526,5 | 101,6 | 80 257,7 | 102,2 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив» | 2 982,5 | 2 995,0 | 3 201,5 | 106,9 | 3 442,9 | 107,5 | 3 572,7 | 103,8 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района | 32 596,5 | 40 702,9 | 39 948,3 | 98,1 | 40 428,2 | 101,2 | 40 883,1 | 101,1 |
| Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий | 3 967,0 | 4 171,0 | 4 346,0 | 104,2 | 4 514,0 | 103,9 | 4 687,0 | 103,8 |
| Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района» | 27 630,5 | 30 085,6 | 29 452,8 | 97,9 | 30 128,4 | 102,3 | 31 101,9 | 103,2 |
| Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе 2018-2025гг. | 239,1 | 539,1 | 349,0 | 64,7 | 13,0 | 3,7 | 13,0 | 100,0 |

В проекте районного бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы в 2025 году – 77 297,6 тыс. рублей, в 2026 году – 78 526,5 тыс. рублей, в 2027 году – 80 257,7 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 2025 г. в сумме – 3 201,5 тыс.руб., на 2026 г. в сумме – 3 442,9 тыс.руб., на 2027 г. – 3 572,7 тыс.руб.

Оплата труда работников учреждения предусмотрена в соответствии со штатным расписанием с индексацией на 4,5% с 01.10.2025 года и доведением до минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22440,0 рублей. Коммунальные услуги запланированы согласно сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 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, публикации нормативно-правовых актов). В 2025 году в сумме 39 948,3 тыс. рублей, в 2026 году – 40 428,2 тыс. рублей, в 2027 году – 40 883,1 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 2025 году в сумме 4 346,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4 514,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 4 687,0 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 2025 году в сумме 29 452,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 30 128,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 31 101,9 тыс. рублей.

В состав расходов на реализацию подпрограммы «***Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе»*** предусмотрены расходы на проведение мероприятий на 2025 в сумме 349,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 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** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027год** |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего по муниципальной программе** | **3 663,0** | **4 802,1** | **3 874,3** | **80,7** | **3 666,8** | **94,6** | **3 820,1** | **104,2** |
| **в том числе по подпрограммам:** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Совершенствование системы управления в сфере имущественно -земельных отношений Острогожского муниципального района** | 591,1 | 1 576,4 | 524,7 | 33,3 | 157,8 | 30,1 | 164,3 | 104,1 |
| **Обеспечение реализации муниципальной программы**  | 3 071,9 | 3 225,7 | 3 349,6 | 103,8 | 3 509,0 | 104,8 | 3 655,8 | 104,2 |

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной государственной программы на 2025 год в сумме 3 874,3 тыс. руб., на 2026 в сумме 3 666,8 тыс.руб., на 2027 год в сумме 3 820,1 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «***Совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района»*** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме 524,7 тыс. руб., на 2026 в сумме 157,8 тыс.руб., на 2027 год в сумме 164,3 тыс. 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 2025 году - 3 349,6 тыс. руб., на 2026 в сумме 3 509,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 3 655,8 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 | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| Всего по муниципальной программе | 116 852,2 | 170 314,1 | 161 309,4 | 94,7 | 78 073,8 | 48,4 | 74 775,7 | 95,8 |
| в том числе по подпрограммам: |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Управление муниципальными финансами | 6 692,0 | 2 175,2 | 10 008,9 | 460,1 | 13 007,1 | 130,0 | 11 005,3 | 84,6 |
| из них |   |   |   |   |   |   |   |   |
| *Резервные фонды администрации Острогожского муниципального района* | *6 692,0* | *2 175,2* | *10 000,0* | 459,7 | 13 000,0 | 130,0 | 11 000,0 | 84,6 |
|  Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района | 87 107,1 | 143 496,0 | 125 930,0 | 87,8 | 38 909,3 | 30,9 | 38 702,9 | 99,5 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 23 053,1 | 24 642,9 | 25 370,5 | 103,0 | 26 157,4 | 103,1 | 25 067,5 | 95,8 |

В проекте районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 161 309,4 тыс. руб. на 2026 год в сумме 78 073,8 тыс. руб., на 2027 год в сумме 74 775,7 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 2025 год в сумме 9000,0 тыс. рублей, на 2026 в сумме 12000,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 10000,0 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 2025 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2026 – 1000,0 тыс.руб., на 2027 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 2025 составляет не более 3 % от общего объема расходов.

 2) бюджетные ассигнования на обслуживание внутреннего муниципального долга предусмотрены в 2025 году в сумме 8,9 тыс. руб., в 2026 году в сумме 7,1 тыс.руб., в 2027 году в сумме 5,3 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 2025 год в сумме 125 930,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 38 909,3 тыс. руб., на 2027 год в сумме 38 702,9 тыс. руб.

В рамках подпрограммы ***«Обеспечение реализации муниципальной программы»*** запланированы расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления и деятельность МКУ «Центр бухгалтерского учета». На 2025 год эти расходы составили 25 370,5 тыс.руб., на 2026 год – 26 157,4 тыс.руб., на 2027 год 25 067,5 тыс.руб.

**Непрограммные расходы органов местного самоуправления**

**Острогожского муниципального района**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **2024 год** | **2025 год** | **2026год** | **2027 год** |
|  | утверж-денный бюджет | оценка | тыс. рублей | изме-нения к оценке 2024 года, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дущему году, % | тыс. рублей | изме-нения к преды-дуще-му году, % |
| **Всего в том числе:** | **3736,6** | **15267,6** | **4190,5** | **27,4** | **4144,4** | **98,9** | **4305,2** | **103,9** |
| Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии | 1168,9 | 1213,8 | 1311,9 | 108,1 | 1365,1 | 104,1 | 1413,4 | 103,5 |
| Обеспечение деятельности аппарата Совета народных депутатов | 2471,7 | 2319,6 | 2862,5 | 123,4 | 2779,3 | 97,1 | 2891,8 | 104,0 |
| Выполнение других расходных обязательств органов власти по непрограммным расходам | 96,0 | 11734,2 | 16,1 |  |  |  |  |  |

В непрограммной части расходов районного бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены расходы на содержание аппарата Совета народных депутатов, ревизионной комиссии и на осуществление полномочий по составлению (изменению) кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в российской федерации за счет средств федерального бюджета на 2025 год в сумме 16,1 тыс. рублей.

 ***Рекомендации Ревизионной комиссии:*** *ответственным исполнителям
после утверждения решения «О бюджете Острогожского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 году и на плановый период**

**2026 и 2027 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 2025 г.- 1800,2 тыс.руб., в 2026-2027гг -по 1800,3 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 2025 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 2026 года –7201,0 тыс.рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей, на 1 января 2027 года –5400,7 тыс.рублей, в том числе предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей, на 1 января 2028 года – 3600,4 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 № 25 к проекту решения), согласно которой общий объем заимствований, направляемых на погашение долговых обязательств, в 2025 году составит – 1800,2 тыс. рублей, в 2026 году –1800,3 тыс. рублей, в 2027 году – 1800,3 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 2025 году составят **8,9 тыс. рублей**, в 2026 составят **7,1 тыс. рублей** и в 2027 году составят **5,3 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 Острогожского муниципального района, отмечает, что при подготовке проекта решения «О бюджете Острогожского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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