****

# **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

## **ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области на отчет**

**«Об исполнении бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области**

**за 2023год»**

**ОСТРОГОЖСК**

**2024 год**

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области на отчет администрации об исполнении бюджета Острогожского муниципального района Воронежской области за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе», Положением «О ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области».

Заключение основано на данных годового отчета об исполнении районного бюджета и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств. При подготовке Заключения использованы результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, представленные по запросу ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области (далее - ревизионная комиссия) администрацией Острогожского муниципального района Воронежской области.

**1.2.** В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 72 Положения «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен отделом финансов администрации Острогожского муниципального района в ревизионную комиссию в установленный срок – до 01 апреля 2024 года (19.03.2024г.).

**1.3.** Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе

подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Острогожского муниципального района в порядке, установленном Положением, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1.4.** Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 БК РФ, согласно части 3 статьи 264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность Острогожского муниципального района за 2023 год представлена в Ревизионную комиссию в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ, по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 БК РФ:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительная записка,

и составлена в целом в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

В целом бюджетная отчетность Острогожского муниципального района за 2023 год сформирована и представлена в Ревизионную комиссию Острогожского муниципального района по формам в соответствии с данной Инструкцией. Отчетность представлена на бумажном носителе.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией 191н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**2.1.** Решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 27 декабря 2022 года №182 «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 1428 258,8 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 100 241,5 тыс. рублей), общий объем расходов – 1 436 758,8 тыс. рублей, т.е. дефицит районного бюджета составил 8500,0 тыс.руб.

В результате внесения изменений и дополнений в решение «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» решениями Совета народных депутатов Острогожского муниципального района: от 01.06.2023 года №195, от 18.10.2023 года №4, от 21.12.2023года №18, произведено увеличение плановых назначений по доходам на **295 092,10** тыс. рублей (на 20,7 %) и увеличение по расходам на **329 412,20** тыс. рублей (на 23,0%) и утвержденные основные характеристики районного бюджета на 2023 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме **1 723 350,9 тыс.рублей** (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме **1 355 827,0** ***тыс. рублей***);

- общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 766 171,0 тыс. рублей**;

- прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме **42 820,1 тыс. рублей**.

Характеристика основных параметров районного бюджета 2023 года приведена в [таблице 1](#Par2) и на диаграмме 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначально утвержденный план (тыс. руб.) | Уточненный план  (тыс. руб.) | Изменение плана (%) | Фактическое исполнение  (тыс. руб.) | Исполнение уточненного плана (%) |
| Доходы | 1428258,8 | 1723350,9 | 120,7 | 1709650,5 | 99,2 |
| Расходы | 1436758,8 | 1766171,0 | 122,9 | 1604921,9 | 90,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -8500,0 | -42820,1 | - | +104728,6 | - |

Диаграмма 1

**Изменение параметров районного бюджета**

**млн. руб.**

При сравнении уточненных плановых назначений с первоначальными параметрами бюджета установлено: налоговые и неналоговые доходы в течение года увеличены на 19 853,9 тыс. рублей (105,5 %), безвозмездные поступления уменьшены– на 68 239,6 тыс. руб. (4,9%).

**2.2. *Фактически***за 2023 год **доходы** бюджета составили **1 709 650,5 тыс. рублей** (97,2% уточненных плановых назначений), **расходы** произведены в сумме **1 604 921,9 тыс. рублей** (90,3% плана). Бюджет исполнен с **профицитом** в сумме **104 728,6 тыс. рублей**.

**2.3.** Анализ динамики основных параметров бюджета за пятилетний период (2019 - 2023 годы) приведен в [таблице 2](#Par2) и на [диаграмме](#Par68) 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Доходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 842898,4 | 927373,9 | 1287 478,8 | 1319 632,8 | 1709 650,5 |
| - выполнение плана (%) | 100,4 | 100,4 | 97,1 | 100,5 | 97,2 |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 837601,6 | 911366,8 | 1253110,0 | 1310661,0 | 1604921,9 |
| - выполнение плана (%) | 97,02% | 96,6 | 94,5 | 97,8 | 90,3 |
| Дефицит (-), профицит (+), |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | +5296,8 | +16007,1 | +34368,8 | +8971,8 | +104 728,6 |
| - отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений (%) | 1,8% | 5,5% | 10,1% | 2,6% | 27,3 |

Диаграмма 2

**Динамика основных параметров исполнения районного бюджета в 2021-2023 годах**

**млн. руб.**

Тенденция роста доходной части бюджета, появившаяся в 2021 году, в отчетном году сохранена. В 2023 году по сравнению с предыдущим годом доходы возросли на ***390 017,7 тыс. рублей***, или на ***29,6%***, расходы бюджета возросли на ***294 260,9 тыс. рублей***, или на ***122,5%***.

**3. Муниципальный долг Острогожского муниципального района.**

**Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

**3.1.** Объем **муниципального долга** Острогожского муниципального района на **1 января 2023 года** составлял **20301,4 тыс**. **рублей** и полностью состоял из **кредитов, полученных из областного бюджета**.

Объем муниципального долга Острогожского муниципального района за 2023год уменьшился на 9500,0 тыс. рублей (46,8%) и по состоянию на 01 января 2024 составил 10801,4 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных [ст. 107](consultantplus://offline/ref=46E1415D180618E1F407960AD908F0E3B00772ED1D27E6B36FF3246CC665DF23CF5C216C0D46SEq8X) Бюджетного кодекса РФ (суммы доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений – 383 754,2 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание долговых обязательств не превысили предельно допустимый уровень, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ- 15% расходов бюджета и составили **19,5 тыс. рублей.**

**3.2.**Программа муниципальных внутренних заимствований Острогожского муниципального района на 2023 год утверждена решением от 27 декабря 2022 года №182 «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Согласно приложению 25 к решению в 2023 году планировалось погашение бюджетных кредитов в сумме 9500,0 тыс. рублей. Привлечение кредитов в 2023 году не планировалось.

В течение года в Программу муниципальных внутренних заимствований вносились изменения, с учетом которых на 2023 погашение основной задолженности по соглашениям с Департаментом финансов Воронежской области составило в сумме **9500,0 тыс. рублей и уплачены проценты 19,5 тыс.руб**.

Исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований в течение года производилось следующим образом:

**3.3. Банковские кредиты** в течение года не привлекались.На начало 2023 года Острогожский муниципальный район долгов по данному виду заимствований не имеет.

**3.4. Объем основного долга по** **бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета**, на 01.01.2023 года составил  **20301,4 тыс. рублей**.

Погашение задолженности по бюджетным кредитам в 2023 году производилось в соответствии с графиками, предусмотренными соглашениями. Всего за год произведено погашение долга за счет собственных средств на сумму **9500,0 тыс. рублей**, и уплачены проценты по кредитам в сумме **19,5** **тыс.руб.**

**Остаток по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета** на 01.01.2024 годасоставил **10801,4 тыс. рублей.**

**3.5.** Муниципальные гарантии в 2023 году администрацией муниципального района не предоставлялись.

На 01.01.2024 г. обязательств по муниципальным гарантиям Острогожский муниципальный район не имеет.

**4. Исполнение доходной части бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**4.1.** Общая характеристика доходной части районного бюджета в 2023 году приведена в [таблице](#Par2) 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2023 год | | | Изменение к 2022 году | |
| сумма (тыс.руб.) | доля в общей сумме доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс.руб.) | % |
| Налоговые доходы | 319 830,4 | 18,7 | 106,1 | +39 278,4 | 114,0 |
| Неналоговые доходы | 63923,8 | 3,7 | 102,5 | +5151,6 | 108,8 |
| ИТОГО налоговые и неналоговые доходы | 383 754,2 | 22,4 | 105,5 | +44430,0 | 113,1 |
| Безвозмездные поступления | 1325 896,3 | 77,5 | 95,1 | +345587,7 | 135,3 |
| Всего доходов | 1709 650,5 | 100,0 | 97,2 | +390017,7 | 129,6 |

В структуре доходов районного бюджета **налоговые поступления** составили 18,7% (**319 830,4 тыс. рублей**), **неналоговые** – 3,7% (**63923,8 тыс. рублей**), безвозмездные перечисления – 77,5%, или 1325 896,3 тыс. рублей [(диаграмма 3)](consultantplus://offline/ref=479C3B304994C1F325240C6640EA0D6BE4F837C475EA43C8FBE85EE8C2CA9C4EADE7C62FC759AF5D52BCD8uBF6I).

Диаграмма 3

**Структура доходов районного бюджета в 2023 году**

Изменение структуры доходов районного бюджета в 2021 - 2023 годах приведено на [диаграмме](#Par2) 4.

Диаграмма 4

На протяжении 2021-2023 гг. прослеживается отклонения в сторону увеличения налоговых и неналоговых поступлений. Так, в отчетном году по сравнению с 2022 годом увеличение составило 13,1 процентных пункта. Это объясняется более высокими темпами роста безвозмездных поступлений, которые по сравнению с предыдущим годом увеличились на 345 587,7 тыс. рублей (135,3%) [(диаграмма 5)](#Par2).

Диаграмма 5

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов по отношению к первоначально утвержденному бюджету в отчетном году составило 117,3%, тогда как в 2022 году этот показатель составлял 111,6%.

**4.2. Налоговые доходы**

Характеристика налоговых доходов районного бюджета приведена в [таблице](#Par2) 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2023 год | | | Изменение к 2022 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в сумме налоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***276154,1*** | ***86,3*** | ***106,7*** | ***+41346,8*** | ***117,6*** |
| ***Акцизы на нефтепродукты*** | ***25337,9*** | ***7,9*** | ***110,7*** | ***+1420,4*** | ***105,9*** |
| ***Налоги на совокупный доход, в т.ч.:*** | ***13862,4*** | ***4,3*** | ***91,5*** | ***-3283,1*** | ***80,9*** |
| * Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы | 6689,1 | 2,1 | 96,5 | -107,1 | 98,4 |
| * единый сельскохозяйственный налог | 4379,7 | 1,4 | 100,0 | +803,6 | 122,5 |
| ***Государственная пошлина*** | ***4475,8*** | ***1,4*** | ***96,4*** | ***-205,7*** | ***95,6*** |
| **ВСЕГО** | **319 830,4** | **100,0** | **100,0** | **+39278,4** | **114,0** |

Основными налогами, формирующими доходную часть районного бюджета, как и в предыдущие годы, стали налог на доходы физических лиц – 86,3% налоговых поступлений (276 154,1 тыс. рублей) и налоги на совокупный доход – 4,3%, или 13862,4 тыс. рублей [(диаграмма 6)](#Par63).

Диаграмма 6

**Структура налоговых доходов районного бюджета в 2023 году**

По сравнению с предыдущим годом общая сумма поступивших налогов увеличилась на 39278,4 тыс. рублей (114,0%) и составила **319 830,4 тыс. рублей**. Прирост обеспечен по налогу на доходы физических лиц [(диаграмма 7)](#Par2).

Диаграмма 7

**Поступления по основным видам**

**налоговых доходов в 2022 - 2023 годах**

**тыс. руб.**

Исполнение плана по налоговым доходам произведено на 106,1%. При этом доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета снизилась с 21,3% в 2022 году до 18,7% в отчетном году.

Характеристика основных видов налогов приведена ниже.

**4.2.1.** **Налог на доходы физических лиц.**

Основным налогом, формирующим доходную базу районного бюджета в отчетном году, как и в предыдущие годы, является ***налог на доходы физических лиц***. Его поступления составили 86,3 % налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) и 16,2% общего объема доходов.

Сумма налога составила  **276 154,1 тыс. рублей,** или 106,7% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступления от данного источника значительно выросли - на 41346,8 тыс. рублей (на 17,6%), прежде всего, за счет постановки на налоговый учет подрядных организаций из других регионов, выполняющих сезонные строительные работы на территории района, снижение неформальной занятости, погашения налога за прошлый период, рост средней заработной платы.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом снизилась на 372,5 тыс.руб., и составила на 01.01.2024 года 1238,2 тыс.руб. (на 01.01.2023г. -1610,7 тыс.руб.).

**4.2.2.** **Налоги на совокупный доход.**

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** **налогообложения** поступил в сумме **6689,1 тыс. рублей** (96,5% плана). Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) составила 2,1%. По сравнению с уровнем 2022 года поступление налога уменьшилось на 107,1 тыс. рублей, в связи с изменением порядка зачисления сумм уплаченных платежей, в связи с введением с 1 января 2023 года единого налогового платежа ( ФЗ от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и уменьшение общего количества налогоплательщиков.

Недоимка по данному виду налога за 2023 год увеличилась на 182,9 тыс.руб. и на 01.01.2024 года составила 210,5 тыс. рублей (на 01.01.2023г. – 27,6 тыс.руб.).

Поступление ***единого сельскохозяйственного налога*** составило **4379,7 тыс. рублей** или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом сумма поступления этого налога увеличились на 22,5%, или на 803,6 тыс. рублей, в связи со значительным ростом поступлений налога от сельхозпредприятий в 2023 году в Дальнеполубянское с/п - 25,6 тыс.руб, Криниченское с/п - 392,2 тыс.руб, Мастюгинское с/п - 137,5 тыс.руб, (ООО "Горизонт"); Шубинское с/п - 161,9 тыс.руб, авансовый платеж по ООО "Волошинское".

**4.2.3.** Доходы от **уплаты акцизов на нефтепродукты поступили** в сумме **25338,0 тыс.рублей,** что составляет 110,7% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом сумма поступления этого налога увеличилась на 5,9%, или на 1420,4 тыс. рублей, в связи с увеличением общего объема подлежащего к распределению дорожного фонда.

**4.2.4.** Доходы от уплаты **государственной пошлины** поступили в сумме **4475,8 тыс. рублей**, что составляет 96,4% плановых назначений. Сумма поступления этого налога по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 205,7 тыс. рублей, или на 4,4%, в связи с уменьшением в 2023 году дел, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 5151,6 тыс. рублей или 108,8% и составили **63923,8 тыс. рублей** (3,7% доходов районного бюджета).

Основная часть поступлений по неналоговым доходам приходится на *доходы от оказания* платных услуг– 32,0% (20436,6 тыс. рублей) и *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 57,4% (36719,8 тыс. рублей). Кроме того, в отчетном году значительную долю неналоговых доходов составили доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,7% (4265,6 тыс. рублей). Доля остальных источников (платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции, прочие неналоговые доходы, штрафы) составляет 3,8% (2458,2 тыс. рублей).

Характеристика неналоговых доходов приведена в [таблице](#Par2) 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2023 год | | | Изменение к 2022 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в общей сумме неналоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной******собственности всего, в т.ч.*** | ***36719,8*** | ***57,4*** | ***102,1*** | ***6055,8*** | ***119,7*** |
| ***-*** дивиденды по акциям | *7,1* | *0,01* | *100,0* | *-14,8* | *32,5* |
| - арендная плата за земли | *32073,6* | *50,2* | *102,1* | *7360,5* | *129,8* |
| - доходы от сдачи в аренду имущества | *3410,6* | *5,3* | *103,0* | *-1443,2* | *70,3* |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***1291,2*** | ***2,0*** | ***86,6*** | ***-1192,4*** | ***52,0*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг*** | ***20436,6*** | ***32,0*** | ***103,5*** | ***1152,4*** | ***106,0*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***4265,6*** | ***6,7*** | ***100,0*** | ***-1332,6*** | ***76,2*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***712,8*** | ***1,1*** | ***124,2*** | ***88,7*** | ***114,2*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***454,2*** | ***0,7*** | ***145,7*** | ***325,2*** | ***352,1*** |
| **ВСЕГО** | **63923,8** | **100,0** | **102,5** | **5151,6** | **108,8** |

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** получены на 32073,6 тыс.руб. (50,2%) больше по сравнению с 2022 годом, в результате проведенной досудебной претензионной работы в 2023 году по результатам которой была погашена задолженность прошлых лет за период с 04.02.2020 г по 12.09.2023 г ООО ПТК "Камаз" за пользование земельным участком.

По ***доходам от сдачи в аренду муниципального имущества***произошло снижение по сравнению с 2022 годом на 1443,2 тыс. рублей (70,3%), за счет погашение задолженности прошлых лет в 2022 году и уменьшение заключения договоров в 2023 году с ООО "ЭКСПРЕСС".

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** по сравнению с 2022 годом выше на 1152,4 тыс. рублей (106,0%) и составили 20436,6 тыс. рублей, в связи увеличением в 2023 году объема оказываемых платных услуг на 1 343,6 тыс.руб. и уменьшением доходов от компенсации затрат государства на 191,2 тыс.руб. за счет уменьшения возмещения затрат на коммунальные услуги.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 4265,6 тыс. рублей (100,0% плана) или на 1332,6 тыс.руб. меньше поступлений 2022 года.

Диаграмма 8

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**4.4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления районного бюджета в 2023 году составили **1 325 896,3 тыс. рублей**  (77,5% общей суммы доходов). Исполнение плановых значений по безвозмездным поступлениям произведено на 95,1%.

Характеристика данного вида доходов приведена в [таблице](#Par3) 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2023 год | | | Изменение к 2022 году | |
| сумма (тыс. руб.) | доля в общей сумме (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс. руб.) | % |
| Дотации | 130 107,1 | 9,8 | 100,0 | -19781,9 | 86,8 |
| Субсидии | 601994,3 | 45,4 | 88,9 | 303733,5 | 201,8 |
| Субвенции | 458443,4 | 34,6 | 100,0 | 41808,8 | 110,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 124705,1 | 9,4 | 100,0 | 14107,7 | 112,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4544,0 | 0,4 | 130,2 | 154,4 | 103,5 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 7068,3 | 0,5 | 0 | 6531,0 | 1315,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -965,8 | 0 | 0 | -965,8 | 0 |
| **Итого** | **1325896,3** | **100,0** | **95,1** | **345587,7** | **135,3** |

По сравнению с предыдущим годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 345587,7 тыс. рублей или 135,3% прежде всего, за счет увеличения объемов субсидий на 303733,5 тыс.руб., субвенций на 41808,8 тыс.руб.

Диаграмма 9

**Структура межбюджетных трансфертов в 2023 году**

**4.4.1. Безвозмездные поступления** из областного бюджета составили **1 315 249,9 тыс. рублей** (94,6%плановых назначений), и увеличилась к уровню 2022 года на 339 868,1 тыс. рублей или на 34,8%.

**4.4.1.1. *Дотации***  поступили в сумме ***130 107,1 тыс. рублей*** *(*100% плана), что на 19781,9 тыс. рублей (86,8%) меньше, чем в 2022 году, из них:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 118 780,0 тыс. рублей;
* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -11 327,10 тыс.рублей.

**4.4.1.2. *Субсидии*** составили ***601994,3******тыс. рублей*** (88,9%плана), что на 303733,5 тыс. рублей (201,8%) больше, чем в 2022 году, из них:

\*субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности -200 145,4 тыс.руб.;

* субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 71996,7 тыс. рублей;
* Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях–1811,0 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения -163 258,9 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 17678,5 тыс.руб.;
* Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек -1700,0 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2202,1 тыс.руб.;
* Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры -340,5 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам на обеспечение комплексного развития сельских территорий -3626,0 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий- 64118,0 тыс.руб.
* Прочие субсидии- 75117,1 тыс.руб.

**4.4.1.3. Субвенции** поступили в сумме **458443,4 тыс. рублей** (100,0%плана), из них:

* субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 11451,0 тыс. рублей;
* субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования -109,8 тыс.рублей;
* субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ -15,0 тыс.руб.
* единая субвенция бюджетам муниципальных районов- 14534,4 тыс.руб.,
* прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 432 333,3 тыс. рублей.

**4.4.1.4. Иные межбюджетные трансферты – 124705,1 тыс. рублей** (100,0%плана)**,** в том числе:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 463,6 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях -2965,1 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций -21727,1 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства РФ- 16208,8 тыс.руб.
* прочие межбюджетные трансферты – 83340,6 тыс. рублей.

**4.4.2. Прочие безвозмездные поступления** (от юридических и физических лиц) в районный бюджет составили **4544,0 тыс. рублей**.

**5. Расходы бюджета**

**5.1.** На исполнение расходной части районного бюджета в 2023 году направлено 1 604 922,0 тыс. рублей (90,3 % плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 294 261,0 тыс. рублей или 122,4%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Острогожского муниципального района на 2023 год сформирован в программной структуре на основе 13 муниципальных программ Острогожского муниципального района. На их реализацию направлено 1 581 236,3 тыс. рублей, или 98,5% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.

Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.

Таблица 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **План 2023г. (тыс.руб.)** | **Факт 2023г**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2022 году** | |
|  | **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Развитие образования» | 744854,3 | 738896,3 | 46,0 | 99,2 | 107,6 | 52116,8 |
| «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды» | 5619,8 | 5604,6 | 0,35 | 99,7 | 126,1 | 1160,4 |
| «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района» | 201059,7 | 199937,0 | 12,5 | 99,4 | 381,4 | 147518,0 |
| «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 6982,2 | 6979,3 | 0,43 | 100,0 | 113,5 | 830,1 |
| «Развитие культуры и туризма» | 84343,0 | 82977,3 | 5,2 | 98,4 | 103,3 | 2623,0 |
| «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов» | 2852,3 | 453,1 | 0,03 | 15,9 | 0,6 | -79901,2 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 282837,4 | 154788,6 | 9,6 | 54,7 | 144,1 | 47345,6 |
| «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата» | 2329,8 | 2329,8 | 0,1 | 100,0 | 35,6 | -4209,5 |
| «Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства» | 121803,8 | 110602,3 | 6,9 | 90,8 | 119,5 | 18073,4 |
| «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» | 90785,4 | 73022,2 | 4,5 | 80,4 | 302,0 | 48840,6 |
| «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления» | 63504,5 | 62063,7 | 3,8 | 97,7 | 95,1 | -3200,9 |
| «Управление муниципальным имуществом» | 3256,0 | 3230,6 | 0,2 | 99,2 | 71,7 | -1273,4 |
| «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 143839,1 | 140351,5 | 8,7 | 97,6 | 91,6 | -12849,0 |
| **Итого: программные расходы** | **1754067,3** | **1581236,3** | **98,5** | **90,1** | **122,1** | **285793,8** |
| Непрограммные расходы органов власти Острогожского муниципального района | 24196,0 | 23685,7 | 1,5 | 97,9 | 155,6 | 8467,1 |
| **ИТОГО расходов** | **1778263,3** | **1604922,0** | **100,0** | **90,3** | **122,4** | **294261,0** |

Общая характеристика расходов по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице 8 и на диаграмме 10.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел расходов** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2022 году** | |
| **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 109734,5 | 6,8 | 98,2 | 106,2 | 6377,9 |
| Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 6682,2 | 0,4 | 100 | 112,2 | 725,5 |
| Национальная экономика | 117257,2 | 7,3 | 91,2 | 123,9 | 22613,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 211770,9 | 13,2 | 91,8 | 175,1 | 90860,5 |
| Охрана окружающей среды | 453,1 | 0,03 | 15,9 | 3,9 | -11181,2 |
| Образование | 756748,3 | 47,1 | 99,2 | 111,1 | 75322,9 |
| Культура, кинематография | 53592,6 | 3,3 | 98,4 | 97,1 | -1591,1 |
| Социальная политика | 21923,1 | 1,4 | 99,4 | 93,4 | -1544,2 |
| Физическая культура и спорт | 207739,7 | 12,9 | 61,9 | 162,8 | 80133,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 19,5 | 0 | 100,0 | 69,4 | -8,6 |
| Межбюджетные трансферты | 119000,8 | 7,4 | 97,2 | 137,7 | 32552,2 |
| **ИТОГО расходов** | **1604921,9** | **100,0** | **90,3** | **122,5** | **294260,9** |

Диаграмма 10

**Структура расходов районного бюджета в 2023 году**

Анализ структуры финансовых ресурсов, направленных на реализацию программ, показывает, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура) направлено 64,7 % общей суммы расходов, или **1 040 003,70** тыс. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы на социальную сферу возросли на 152321,3 тыс. рублей (на 17,2%).

На **остальные расходы** (общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, обслуживание муниципального долга и межбюджетные трансферты общего характера) направлено 35,1% расходов бюджета (**564 918,20** тыс. рублей).

**Характеристика исполнения муниципальных программ Острогожского муниципального района**

**МП ОМР «Развитие образования»**

Финансирование **МП ОМР «Развитие образования»** произведено в объеме **738 896,3** тыс.руб., что составляет **99,2**% годового уточненного плана и выше уровня прошлого года на 107,6%, рост расходов связан с увеличением оплаты труда, роста цен на продукты питания, ГСМ и прочие расходы.

Исполнение программы в разрезе подпрограмм отражено в таблице 9:

Таблица 9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 161346,1 | 158625,5 | 98,3 | 13002,4 | 108,9 |
| 2 | 'Подпрограмма «Развитие общего образования» | 503331,6 | 500657,9 | 99,5 | 57635,0 | 113,0 |
| 3 | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» | 41667,3 | 41284,8 | 99,1 | -22110,2 | 65,1 |
| 4 | 'Подпрограмма «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 4290,1 | 4265,5 | 99,4 | 569,6 | 115,4 |
| 5 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» | 3903,9 | 3868,8 | 99,1 | 473,9 | 114,0 |
| 6 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)» | 18339,5 | 18302,4 | 99,8 | 1477,6 | 108,8 |
| 7 | 'Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» | 11975,9 | 11891,4 | 99,3 | 1068,4 | 109,8 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **744854,3** | **738896,3** | **99,2** | **52116,8** | **107,6** |

Наибольшая часть расходов муниципальной программы направлена на реализацию подпрограмм ***«Развитие дошкольного образования»*** (98,3% или 158 625,5 тыс. рублей) и ***«Развитие общего образования»*** (99,5% или 500657,9 тыс. рублей).

В рамках реализации подпрограмм средства направлялись на развитие и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений, создание условий для сохранения и укрепления здоровья детей и подростков. На содержание кадровых ресурсов образовательных учреждений, обеспечение стабильности функционирования учреждений образования, обеспечение противопожарной безопасности, строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт.

На содержание учреждений дополнительного образования (***подпрограмма «Развитие дополнительного образования»)*** в 2023 году из районного бюджета направлено 41284,8 тыс.руб., ниже уровня прошлого года на 34,9%.

На проведение летней оздоровительной кампании (***подпрограмма «Создание условий для организации отдыха и оздоровление детей и молодежи»***) в 2023 году направлено 4265,5 тыс. руб.

На организацию отдыха детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей было израсходовано из областного бюджета 1437,5 тыс. руб., из внебюджетных источников 21,8 тыс. руб., из муниципального бюджета – 164,7 тыс. руб.

Расходы по органам местного самоуправления ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы*** (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» составили в сумме 3868,8 тыс.руб., выше уровня 2022 года на 14,0%.

Расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений образования (***подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет»***) составили в сумме 18302,4 тыс.руб., рост к уровню 2022 года на 8,8%.

Расходы на содержание ребенка в приемной семье, содержание детей-сирот, вознаграждение приемному родителю за счет средств областного бюджета (***подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»***) составили в сумме 11891,4 тыс.руб., что выше уровня 20212года на 9,8%.

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

Расходы по **МП «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»** исполнены на 99,7 % плана и составили **5604,6** тыс.руб. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 10(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2022гг» | 10,0 | 10,0 | 100 | 0 | 100 |
| 2 | 'Подпрограмма «Доступная среда 2014-2022гг» | 130,0 | 122,9 | 94,5 | -6,9 | 94,7 |
| 3 | 'Подпрограмма «Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2022гг"» | 50,0 | 45,8 | 91,6 | -2,8 | 94,2 |
| 4 | 'Подпрограмма «Молодежь (2014-2022годы)» | 332,4 | 330,4 | 99,4 | 0,6 | 100,2 |
| 5 | 'Подпрограмма «Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2022 годы» | 10,0 | 8,9 | 89,0 | -0,6 | 93,7 |
| 6 | 'Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" | 5087,4 | 5086,5 | 99,9 | 1170,0 | 129,8 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **5619,8** | **5604,6** | **99,7** | **1160,4** | **126,1** |

Бюджетные средства израсходованы на мероприятия по повышению качества жизни пожилых людей в сумме 10,0 тыс.руб.; по доступной среде в сумме 122,9 тыс.руб.; на профилактику правонарушений среди населения в сумме 45,9 тыс.руб.; на молодежную политику в сумме 330,4 тыс.руб.; на демографическое развитие в сумме 8,9 тыс.руб.; на проведение мероприятий по социальной поддержке граждан в сумме 5086,5 тыс.руб. на финансовое обеспечение выплат пенсии и выходного пособия за выслугу лет.

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

Расходы по **МП «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»** исполнены на 99,4 % плана и составили 199937,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022годом финансирование выше прошлого года в 3,8 раза, рост расходов связан с выделением субсидии из федерального и областного бюджетов на реконструкцию системы водоснабжения в г. Острогожске.

Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 11(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского района» | 4202,1 | 4202,1 | 100 | 3815,7 | 52,4 |
| 2 | 'Подпрограмма "Обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности Острогожского муниципального района" | 4832,1 | 4832,1 | 100 | -11885,20 | 28,9 |
| 3 | Подпрограмма “ Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района” | 192025,5 | 190902,7 | 100 | 163218,9 | 689,6 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **201059,7** | **199937,0** | **100** | **147518,0** | **381,4** |

Расходы на приобретение жильем молодых семей (***подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского района»*** составили 4202,1 тыс.руб., ниже прошлого года на 52,4% в связи с выделением субсидии из областного бюджета в меньшем объеме. Субсидии на обеспечение жильем молодых семей в 2023 году получили **9** семей.

Расходы на уличное освещение (***подпрограмма «Обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности Острогожского муниципального района»***) за счет субсидии из областного бюджета составили 4832,1 тыс.руб. на мероприятия по уличному освещению модернизации уличного освещения в Терновском и Шубинском сельских поселениях.

На реконструкцию системы водоснабжения в г.Острогожске направлено 164 138,8 тыс.руб., на приобретение специализированной коммунальной техники в сумме 11000,0 тыс.руб.

Расходы на деятельность казенных предприятий МКП Теплосеть №1 и №2 по обеспечению теплоснабжением в 2023 году составили 15764,0 тыс.руб., что ниже на 61,7% уровня прошлого года (подпрограмма «Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района»).

**МП ОМР «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** направлено 6979,3 тыс.руб., что составляет **100,0**% к годовому уточненному плану и выше уровня 2022 года на 113,5%.

Таблица 12(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 591,6 | 591,6 | 100 | +235,1 | 165,9 |
| 2 | 'Подпрограмма "Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Центр по гражданской обороне, единая дежурно-диспетчерская служба Острогожского муниципального района" на 2014-2022гг" | 6390,6 | 6387,8 | 99,9 | 595,2 | 110,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **6982,2** | **6979,3** | **100,0** | **830,1** | **113,5** |

На финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий (подпрограмма «Защита населения и территории Острогожского муниципального района чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах») направлено 591,5 тыс.руб., на приобретение перфоратора, металлодетекторов, маскировочных сетей, бензопилы, а так же на приобретение ГСМ для предупреждения пожароопасных ситуаций в сумме 100,0 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

На содержание муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба» направлено 6387,8 тыс. руб. (подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба» Острогожского муниципального района на 2014-2025 гг.»).

**МП ОМР «Развитие культуры и туризма»**

Финансирование **МП «Развитие культуры и туризма»** осуществлялось по 6 подпрограммам и составило 82977,3 тыс. рублей, или 98,4% плана и выше уровня 2022 года на **3,3%**.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 13(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района» | 25026,6 | 24210,4 | 96,7 | +2083,0 | 109,4 |
| 2 | Подпрограмма «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования» | 30440,0 | 29918,4 | 98,3 | 4154,2 | 116,1 |
| 3 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 2081,6 | 2077,2 | 99,8 | 717,9 | 152,8 |
| 4 | Подпрограмма «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района» | 23628,2 | 23628,3 | 100,0 | -4700,2 | 83,4 |
| 5 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия» | 2945,2 | 2921,8 | 99,2 | 445,4 | 118,0 |
| 6 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета» | 221,2 | 221,2 | 100,0 | -77,4 | 74,1 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **84343,0** | **82977,3** | **98,4** | **2623,0** | **103,3** |

Расходы на обеспечение деятельности МКУК «Острогожская районная межпоселенческая центральная библиотека» и субсидии на поддержку отрасли культура ***(подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района»)*** за 2023 год составили 24210,4 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 109,4%, в связи с ростом оплаты труда по Указу Президента РФ от 07.05.2012 года №597.

На содержание учреждений дополнительного образования в 2023 году из районного бюджета направлено **29918,4** тыс. руб., что составляет 98,3% к годовому уточненному плану и выше уровня 2022 года на 116,1%. ***(подпрограмма «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования»)***.

Расходы по органам местного самоуправления ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»)*** составили в сумме 2077,2 тыс. руб., что 99,8% от годового уточненного плана.

На обеспечение деятельности ***муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры Острогожского муниципального района»*** из районного бюджета выделена субсидия в сумме 23628,2 тыс. руб.,ниже прошлого года на 16,6%, снижение связано с окончанием ремонта Урывского сельского культурно-досугового центра ***(подпрограмма «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»).***

Расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отрасли культура (***подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия»)***  составили в сумме 2921,9 тыс.руб., что составляет 99,2% от уточненного годового плана.

На проведение культурных мероприятий в 2023 году израсходовано **221,2** тыс.руб., что составляет 96,2% от уточненного годового плана. Культурные мероприятия направлены на районные мероприятия ***(подпрограмма «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета»).***

На финансирование **МП ОМР «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов»** направлено **453,1** на мероприятия по охране окружающей среды.

**МП ОМР «Развитие физической культуры и спорта»**

На финансирование **МП ОМР «Развитие физической культуры и спорта»** направлено 154788,6 тыс.руб., или **54,7**% к уточненному годовому плану, и выше уровня прошлого года на 44,1%, рост расходов связан со строительством стадиона по ул.Карла Маркса, 77.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 14(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе» | 4241,9 | 4131,5 | 97,4 | +1000,2 | 132,0 |
| 2 | 'Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе» | 23281,4 | 23044,4 | 98,9 | +1459,7 | 106,7 |
| 3 | 'Подпрограмма «Строительство и реконструкция спортивных сооружений в Острогожском муниципальном районе | 255314,1 | 127612,7 | 49,9 | +44885,7 | 154,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **282837,4** | **154788,6** | **54,7** | **+47345,6** | **144,1** |

На мероприятия по физкультуре и спорту из районного бюджета в 2023 направлено **4131,5** тыс. руб. или **97,4**% к уточненному годовому плану, что выше уровня прошлого года на **32,0**%. Рост расходов связан с увеличением проводимых спортивных мероприятий (***подпрограмма «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе».***

На содержание муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительный комплекс «Жемчужина» в 2023 году направлено **23044,4** тыс. руб. или **98,9**% к годовому уточненному плану, что выше уровня прошлого года на 6,7%, в связи с ростом оплаты труда, коммунальных услуг и прочих расходов ***(подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе»).***

На строительство стадиона по ул. Карла Маркса, 77 направлено 127 612,7 тыс.руб. или 50,0% к годовому уточненному плату, что выше уровня прошлого года на 156,4%.

За счет бюджетных ассигнований, выделенных из областного бюджета были оплачены договора ГПХ с инструкторами по спорту на сумму 2115,3 тыс.руб.

Софинансирование из местного бюджета на оплату договоров ГПХ с инструкторами по спорту составило 34,4 тыс.руб.

**МП ОМР «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата»** направлено 2329,8 тыс.руб. на поддержку малого и среднего предпринимательства (***подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»***).

Таблица 15(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» | 2329,7 | 2329,7 | 100 | - 4209,6 | 35,6 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **2329,7** | **2329,7** | **100** | **-4209,6** | **35,6** |

**МП ОМР** «**Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства»** направлено **110 602,3** тыс.руб., в том числе на ремонт автомобильных дорог за счет средств областного бюджета в сумме **71 996,7** тыс.руб. и за счет районного дорожного фонда в сумме **25 121,0** тыс.руб. (подпрограмма «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района»), на пассажирские перевозки за счет средств областного бюджета в сумме **12027,7** тыс.руб. и софинансирование из районного бюджета в сумме **1456,9** тыс.руб. (***подпрограмма «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района»)***.

Таблица 16(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района" | 121803,8 | 110602,4 | 90,8 | +18073,5 | 119,5 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **121803,8** | **110602,4** | **90,8** | **+18073,5** | **119,5** |

**МП ОМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»**

На финансирование **МП ОМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»** направлено 73022,2 тыс.руб., или 80,4% к годовому уточненному плану, что выше уровня прошлого года в 3 раза.

Расходы направлены на финансирование муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района» (***подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы»)*** в сумме **4035,0** тыс.руб. За 2023 год от оказания платных услуг получено **30,0** тыс.руб., полученные средства использованы на текущие расходы.

Расходы ***по подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 годы»*** составили 68987,2 тыс.руб., в том числе за счет субсидии федерального и областного бюджетов на мероприятия по благоустройству сельских территорий в сумме 68271,7 тыс.руб.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 17(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 года" | 86682,9 | 68987,2 | 79,6 | 48396,8 | 335,1 |
| 2 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы»» | 4102,5 | 4034,9 | 98,3 | 443,7 | 112,4 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **90785,4** | **73022,2** | **80,4** | **+48840,6** | **302,0** |

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

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района **«Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления** направлено **62063,7** тыс.руб., что составляет **97,7**% от годового уточненного плана и ниже прошлого года на **4,9**%.

Таблица 18(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив» | 2726,1 | 2693,1 | 98,8 | 446,0 | 119,8 |
| 2 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 32203,9 | 31163,7 | 96,8 | -2755,1 | 91,8 |
| 3 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий» | 3772,0 | 3772,0 | 100,0 | +515,0 | 115,8 |
| 4 | Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Управление делами Острогожского муниципального района» | 24215,5 | 23901,2 | 98,7 | -1347,0 | 94,7 |
| 5 | 'Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе 2018-2023гг» | 587,0 | 533,7 | 90,9 | -59,8 | 89,9 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **63504,5** | **62063,7** | **97,7** | **95,1** | **-3200,9** |

На финансирование расходов районного муниципального учреждения **«Острогожский муниципальный районный архив»** из районного бюджета направлено **2693,1**  тыс. руб. или **98,8**% к годовому уточненному плану, выше уровня прошлого года на **119,8**% ***(подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Острогожский муниципальный районный архив»).***

На содержание органов местного самоуправления в 2023 году направлено **30123,5** тыс.руб., или **99,0**% к уточненному годовому плану; на материальную помощь гражданам в сумме **50,0** тыс.руб. пострадавшим в результате пожаров за счет резервного фонда администрации Острогожского муниципального района; на публикацию нормативных правовых актов направлено **113,9** тыс. руб., и на прочие расходы в сумме **876,3** тыс.руб. ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»).***

За счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности по опеке и попечительству, комиссии по делам несовершеннолетних, специалиста для ведения регистров нормативных правовых актов, административной комиссии в сумме **3772,0** тыс.руб. ***(подпрограмма «Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий»).***

На содержание муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района» из районного бюджета в отчетном периоде направлено **23901,2** тыс.руб., или **98,7**% уточненного годового плана, ниже уровня прошлого года на **5,3**% ***(подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба технического обеспечения»).***

На проведение районных культурных мероприятий направлено 533,7 тыс.руб. (***подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе в 2018-2023гг.»).***

**МП ОМР** **«Управление муниципальным имуществом»**

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района ***«Управление муниципальным имуществом»*** направлено **3230,6** тыс.руб., или **99,2**% уточненного годового плана и ниже уровня прошлого года на **28,3**%.

Расходы на изготовление технической документации и межевого плана земельных участков составили в сумме **321,0** тыс.руб., или **95,0**% к уточненному годовому плану ***(программа «Совершенствование системы управления в сфере имущественно- земельных отношений Острогожского муниципального района»).***

Расходы на содержание отдела по земельным вопросам и управлению муниципальной собственностью администрации Острогожского муниципального района составили **2909,5** тыс.руб., или **99,7**% к уточненному годовому плану и ниже уровня прошлого года на **15,7**% ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»).***

Таблица 19(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района | 338,0 | 321,0 | 94,9 | -731,4 | 30,5 |
| 2 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 2917,9 | 2909,5 | 99,7 | -542,2 | 84,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **3255,9** | **3230,6** | **99,2** | **-1273,4** | **71,7** |

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

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района **«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»** в 2023 году направлено **140 351,5** тыс.руб., что составляет **97,6**% к уточненному годовому плану и ниже уровня прошлого года на **8,4**%, в связи с уменьшением поступлений субсидий из областного бюджета.

На процентные платежи по муниципальному долгу за пользование бюджетными кредитами направлено **19,5** тыс.руб. ***(подпрограмма «Управление муниципальными финансами»).***

На расходы за счет средств областного бюджета направлено: на социально-значимые расходы **1440,0** тыс.руб., на приобретение служебных автомобилей **5357,7** тыс.руб., на поощрение за достижение наилучших значений региональных показателей эффективности развития муниципальных образований **6000,0** тыс.руб., на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений **10322,0** тыс.руб. Расходы зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета **31215,4 тыс.руб.**

За счет средств районного бюджета направлено на иные межбюджетные трансферты по благоустройству сельских поселений **21091,4** тыс.руб., на иные межбюджетные трансферты на сбалансированность местных бюджетов **35000,0** тыс.руб., на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений **8574,4** тыс.руб. ***(подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района».***

Расходы на содержание отдела финансов администрации Острогожского муниципального района составили **10044,1** тыс.руб., на содержание муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета» **11287,0** тыс.руб. ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной»).***

Характеристика исполнения подпрограмм приведена в таблице:

Таблица 20(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2022г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | 19,5 | 19,5 | 100,0 | -8,6 | 69,4 |
| 2 | 'Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 122419,8 | 119000,8 | 97,2 | -15177,2 | 88,7 |
| 3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 21399,8 | 21331,2 | 99,7 | 2336,7 | 112,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **143839,2** | **140351,5** | **97,6** | **-12849,0** | **91,6** |

На непрограммные расходы в 2023 году из районного бюджета направлено **23685,7** тыс.руб. в том числе: на содержание органов местного самоуправления Совета народных депутатов Острогожского муниципального района направлено **2323,1** тыс.руб., что составило **99,8**% от уточненного годового плана, на содержание Ревизионной комиссии в сумме **1096,5** тыс.руб., на оплату за организацию проживания и питание, прибывших граждан из ДНР и ЛНР в сумме **18231,2** тыс.руб., списки народных заседателей в сумме **15,0** тыс.руб. и прочие расходы в сумме **2019,9** тыс.руб.

**5.2.** **Резервный фонд администрации муниципального района**

Резервный фонд администрации муниципального района на 2023 год был запланирован в сумме 4000,0 тыс.руб.

Средства **резервного фонда** администрации Острогожского муниципального района в 2023 году израсходованы в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Острогожского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Острогожского муниципального района от 16.05.2017 г. № 433 в сумме 2926,1 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утвержденный план | Исполнено |
| **Утверждено всего резервный фонд** | **4 000 000,00** | **2 926 149,0** |
| Резервный фонд в том числе |  |  |
| Приобретение десяти рулонов фасадной зеленой сетки, для проведения мероприятий по светомаскировке |  | 56 000,0 |
| Оказание материальной помощи Акуловой Татьяне Николаевне пострадавшей в результате пожара |  | 20 000,0 |
| Приобретение перфоратора необходимого для проведения аварийно-спасательных работ в случае возникновения ЧС |  | 15 690,0 |
| Приобретение 36-ти ручных металл детекторов, для проведения мероприятий по обеспечению безопасности на избирательных участках |  | 46 800,0 |
| Приобретение 50-ти листов ОСП для проведения работ по светомаскировке |  | 27 800,0 |
| Приобретение 20-ти маскировочных сетей для проведения мероприятий по светомаскировке |  | 42 000,0 |
| Шубинское сельское поселение приобретение и замена глубинного насоса в поселке Центрального отделения совхоза «Острогожский» |  | 94 000,0 |
| Петренковское сельское поселение на установку электрического отопления в администрации |  | 75 000,0 |
| Приобретение 30-ти листов ОСП, инструмента (бензопилы, шуруповерты, электролобзик), 30 штыковых лопат для проведения мероприятий по светомаскировке |  | 50 700,0 |
| Приобретение 2-х угла-шлифовальных машин и компрессора необходимых для проведения аварийно-спасательных в случае возникновения ЧС |  | 39 050,0 |
| Приобретение 2-х бензопил необходимых для создания запаса на случай проведения аварийно-спасательных работ в случае возникновения ЧС. |  | 12 700,0 |
| Материальная помощь при пожаре Трофимовой Кристине Александровне |  | 30 000,0 |
| Ремонт насосной станции, приобретение и установка насоса водопроводной башни с. Солдатское |  | 181 770,0 |
| Приобретение двух электрических котлов МКУ Центр по ГО и ЧС, ЕДДС |  | 82 932,0 |
| Приобретение 3Д принтера МКУ Центр по ГО и ЧС, ЕДДС |  | 49 332,0 |
| Празднование Дня села (Коротоякское, Урывское, Сторожевское) |  | 80 000,0 |
| Оплата питания и проживания прибывших граждан из ДНР и ЛНР |  | 2 022 375,0 |

**5.3. Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из районного бюджета**

На основании ст. 7 решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 27.12.2022 г. № 182 «О бюджете Острогожского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» из районного бюджета предоставлялись бюджетные кредиты поселениям на покрытие временного кассового разрыва.

В течение 2023 года поселениям ***предоставлено*** кредитов на общую сумму 978,6 тыс. рублей, что на 5721,40 тыс.руб. ниже 2022 года (6700,0 тыс.руб.), Сумма процентов за пользование бюджетными кредитами составила **0,32** тыс.руб.

Возврат бюджетных кредитов районному бюджету за 2023 год составило **978,6** тыс.руб., проценты **0,32** тыс.руб.

Задолженность перед районным бюджетом по состоянию на 01.01.2024 года составила **0,0** руб.

**Кредиторская задолженность** по главным распорядителям и получателям бюджетных средств районного бюджета на 01.01.2024 года отсутствует.

**Заключительные положения**

Обобщив материалы данного Заключения, Ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Острогожского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены. Причин для отклонения отчета администрации Острогожского муниципального района «Об исполнении бюджета Острогожского муниципального района Воронежской области за 2023 год» Ревизионная комиссия Острогожского муниципального района Воронежской области не усматривает и считает возможным рекомендовать к утверждению.

**Председатель ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области Л.А.Кудрина**