

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: *ksk.rossosh@mail.ru*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город
Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

17 ноября 2023 года

№32

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с Положением о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденным решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 № 166, с Положением о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (в редакции от 14.12.2017 №135, от 22.11.2018 №217, от 21.02.2019 №235, от 18.11.2021 №79), с Планом работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь от 26.12.2022 №44.

Проект решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения) внесен в Контрольно-счетную комиссию городского поселения - город Россошь 14 ноября 2023 года.

Содержание Проекта решения отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 № 166.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области (далее - Контрольно-счетная комиссия) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период развития Российской Федерации до 2030 года», исполнения положений, содержащихся в документах стратегического планирования Российской Федерации и Воронежской области.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2023 году, а также информация, представленная по запросам Контрольно-счетной комиссии отделом социально-

экономического развития администрации городского поселения - город Россошь, отделом финансов и бухгалтерского учета администрации городского поселения - город Россошь.

2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского поселения - город Россошь

Представленный одновременно с Проектом решения прогноз социально-экономического развития городского поселения - город Россошь (далее - Прогноз) разработан на трехлетний период (2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов), что соответствует требованиям законодательства РФ¹.

Основой разработки документа являлись сценарные условия развития российской экономики на 2024-2026 годы, анализ социально-экономической ситуации и тенденций развития в 2023 году, оценка внешних и внутренних факторов развития экономики городского поселения - город Россошь до 2026 года.

Прогноз разработан на вариантной основе - в базовом и консервативном вариантах. Базовый вариант прогноза рассматривается отделом социально-экономического развития администрации городского поселения - город Россошь (далее - отдел социально-экономического развития) в качестве основного при разработке проекта муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Значения ключевых показателей развития экономики городского поселения - город Россошь Воронежской области в 2023 году по оценке отдела социально-экономического развития прогнозируются в положительной зоне и сохраняют необходимый потенциал для устойчивого роста в среднесрочной перспективе.

В текущем году по сравнению с предыдущим годом (по оценке, в сопоставимых ценах) ожидаемый рост *промышленного производства* составит 104,9%, оборота *розничной торговли* – 103,6%, оборота *общественного питания* – 103,6%, среднемесячной *заработной платы* работников организаций – 110,8%.

Основные тенденции в социально-экономическом развитии городского поселения - город Россошь сохранятся в 2024-2026 годах. Опережающими темпами будут развиваться электроэнергетика, водоснабжение и водоотведение.

В среднесрочной перспективе на позитивные изменения в розничной торговле окажут влияние рост доходов населения, восстановление банками потребительского кредитования населения. К концу 2026 года *оборот розничной торговли увеличится* на 24,8% (к уровню 2023 года).

На уровень инфляции окажет влияние денежно-кредитная политика Банка России, направленная на сдерживание инфляционных ожиданий. С учетом этого *реальная заработная плата работников организаций* в 2024-2026 годах будет расти и за 3 года увеличится на 24,0%.

3. Общая характеристика Проекта решения

Формирование бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов осуществлялось с учетом прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, источников финансирования дефицита бюджета, необходимости погашения имеющихся долговых обязательств, ограничений по уровню дефицита и муниципального долга.

В проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2024 года. При формировании бюджета городского поселения - город Россошь на 2024-2026 годы особое внимание уделялось повышению эффективности бюджетных расходов и концентрации финансовых ресурсов на реализацию приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики.

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета городского поселения - город Россошь по муниципальным программам на 2024-2026 годы сформированы на основе следующих подходов:

¹ ст. 173 БК РФ, ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 26.12.2019 № 294.

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы приняты объемы бюджетных ассигнований, утвержденные на 2023-2025 годы Решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (согласно актуальной редакции).

2. Объемы бюджетных ассигнований 2024-2026 годов предусмотрены с учетом:

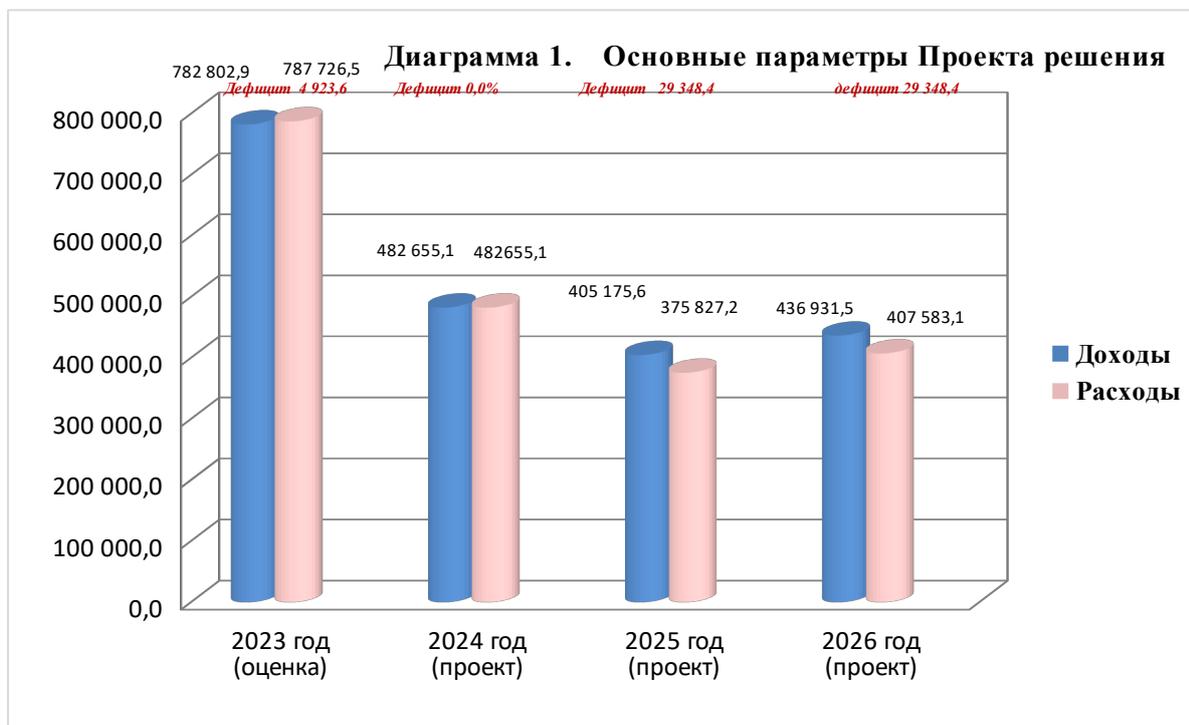
- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с уточнением контингента получателей;
- повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;
- сохранения в 2024-2026 годах достигнутых в 2023 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности;
- ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции;
- социально-значимых расходов;
- роста цен на услуги организаций ЖКХ;
- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского поселения город Россошь от источников, его формирующих.

В п. 1, 2 Проекта решения предлагается утвердить основные параметры бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в следующих размерах (таблица 1, диаграмма 1).

Основные характеристики бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица 1(тыс. руб.)

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Доходы, всего, в т.ч.	782 802,9	482 655,11	405 175,6	436 931,5
- налоговые и неналоговые доходы	281 617,9	295 822,0	327 489,0	343 438,0
- безвозмездные поступления	501 185,0	186 833,1	77 686,6	93 493,5
Расходы, в том числе условно утвержденные (2023, 2024)	787 725,5	482 655,1	375 827,2 (9 395,7)	407 583,1 (20 379,2)
Дефицит (-), профицит (+)	-4 922,6	0,0	+29 348,4	+ 29 348,4
Размер дефицита (%)	0,6	0,0	0,0	0,0



Доходы бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год планируются в сумме 482 655,1 тыс. руб., что на 300 147,8 тыс. руб. или 38,3% ниже ожидаемых поступлений 2023 года, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 295 822,0 тыс. руб., (на 14 204,1 тыс. руб. (5,0%) выше ожидаемых поступлений 2023 года);
- безвозмездные поступления – 186 833,1 тыс. руб., (на 314 351,9 тыс. руб. (62,7%) ниже ожидаемых поступлений 2023 года) - (таблица 2).

Доходы бюджета городского поселения - город Россошь на 2023-2024 годы

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатель	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	Рост (снижение) 2023 года к 2022 году	
			тыс. рублей	изменения к предыдущему году, %
Доходы, всего				
из них:	782 802,9	482 655,1	-300 147,8	61,7
Налоговые и неналоговые доходы	281 617,9	295 822,0	+14 204,1	105,0
Безвозмездные поступления, всего	501 185,0	186 833,1	-314 351,9	37,3
<i>в том числе:</i>				
<i>Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы</i>	<i>500 661,7</i>	<i>186 683,1</i>	<i>-313 978,6</i>	<i>37,3</i>
<i>Иные безвозмездные поступления</i>	<i>523,3</i>	<i>150,0</i>	<i>-373,3</i>	<i>28,7</i>

На 2025 и 2026 годы доходы прогнозируются в сумме 405 175,6 тыс. руб. (84,0% к предыдущему году) и 436 931,5 тыс. руб. (107,8%), соответственно.

Расходы бюджета городского поселения - город Россошь в 2024 году предусмотрены в сумме 482 655,1 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года сократятся на 305 071,4 тыс. руб. или 38,7%.

На сокращение параметров бюджета относительно предыдущего года оказали влияние как изменения законодательства, вступающие в действие с 2024 года, так и распределение части целевых федеральных и областных средств, предоставляемых городскому поселению город Россошь в процессе исполнения бюджета в течение года.

Общий объем расходов бюджета городского поселения на 2025 год предусмотрен в сумме 375 827,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 395,7 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 407 583,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 379,2 тыс. рублей.

Проект решения на 2024-2026 годы сформирован с дефицитом на 2024 год - 0,0 тыс. руб., 2025 год с профицитом - 29 348,4 тыс. руб., на 2026 год с профицитом – 29 348,4 тыс. руб. Дефицит, прогнозируемый в плановом периоде, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (10%).

4. Муниципальный долг городского поселения - город Россошь и расходы на его обслуживание

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга городского поселения - город Россошь по состоянию на 01.01.2023 составит 88 045,0 тыс. руб. На 01.01.2024 верхний предел долга предусматривается в сумме 88 045,0 тыс. руб., 01.01.2025 – 88 045,0 тыс. руб., 01.01.2026 – 58 696,6 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ Проектом решения (п. 16) предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения - город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Предоставление муниципальных гарантий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не планируется. В соответствии со ст. 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга городского поселения - город Россошь отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения - город Россошь. Все расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета городского поселения - город Россошь.

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года уменьшатся на 0,8 тыс. руб. и составят 88,1 тыс. руб. В 2025 году они составят 85,4 тыс. руб., в 2026 году составят 56,3 тыс. руб. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15% расходов бюджета).

5. Доходы бюджета

Характеристика доходов бюджета городского поселения - город Россошь приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели	2023 г. (оценка)	2024 г. (проект)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	281 617,9	295 822,0	327 489,0	343 438,0
- налоговые доходы	249 206,4	267 186,0	298 773,0	314 710,0
- неналоговые доходы	32 411,5	28 636,0	28 716,0	28 728,0
Безвозмездные поступления	501 185,0	186 833,1	77 686,6	93 493,5
Доходы всего	782 802,9	482 655,1	405 175,6	436 931,5

Налоговые и неналоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 295 822,0 тыс. руб., что на 14 204,1 тыс. руб. или на 5,0% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В 2025-2026 годах объем налоговых и неналоговых доходов будет последовательно возрастать и к 2025 году достигнет 327 489,0 тыс. руб. (110,7% к предыдущему году), в 2026 году –

343 438,0 тыс. руб. (104,9%). В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета запланированы доходы **дорожного фонда**. В 2024 году они составят 122 059,2 тыс. руб.

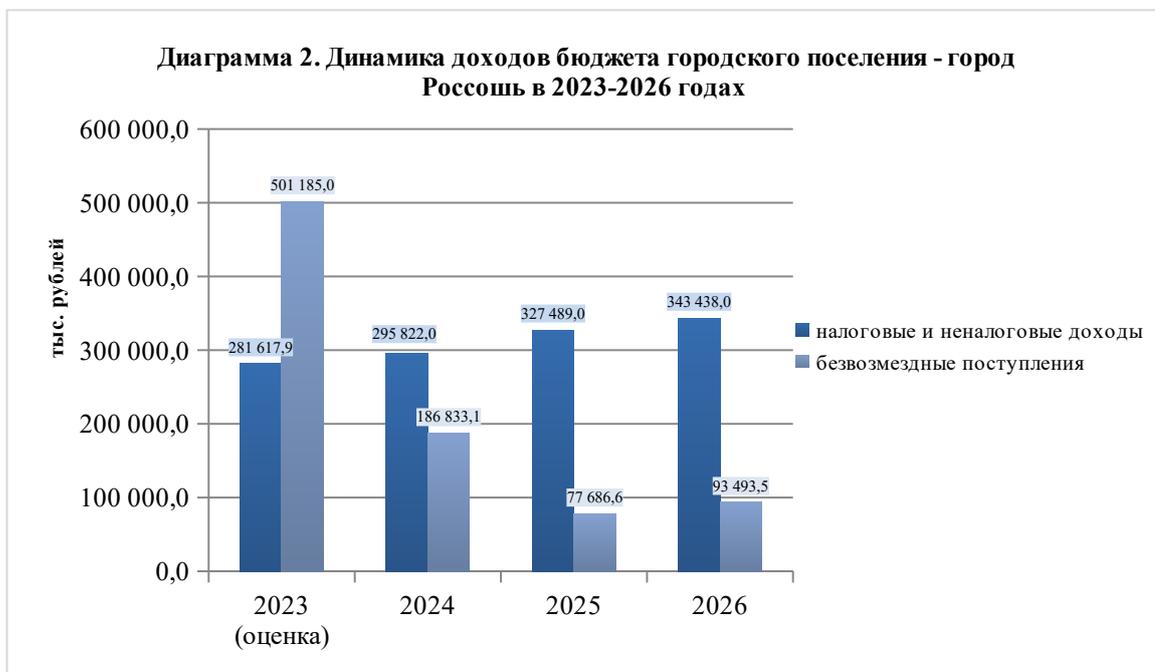
Источниками формирования фонда в 2024 году станут:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского поселения - город Россошь;
- поступления в виде субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности;
- доходы, получаемых от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;
- плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;
- денежные средства, внесенные участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;
- бюджетные кредиты на финансовое обеспечение дорожной деятельности;
- иные доходы бюджета городского поселения - город Россошь в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь о бюджете городского поселения - город Россошь на очередной финансовый год и плановый период.

На 2025 год доходы фонда прогнозируются в сумме 86 704,8 тыс. руб. или 71,0% к 2024 году; на 2026 год – 105 873,5 тыс. руб. (122,1% к 2025 году).

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 186 833,1 тыс. руб., что на 314 351,9 тыс. руб. (на 62,7%) ниже ожидаемых за 2023 год. В плановом периоде в 2025 года составят 77 686,6 тыс. руб. (41,6 % к предыдущему году), в 2026 году - 93 493,5 тыс. руб. (120,3% к 2025 году). Объемы субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика поступления доходов представлены на диаграмме 2.



5.1. Налоговые доходы

Объем *налоговых доходов* на 2024 год запланирован в сумме 267 186,0 тыс. руб. с увеличением к оценке 2023 года на 17 979,6 тыс. руб. (7,2%). Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 90,3%.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 298 773,0 тыс. руб. (111,8% к предыдущему году), в 2026 году - 314 710,0 тыс. руб. (105,3%).

Расчет доходной базы производился на основании прогноза социально-экономического развития городского поселения - город Россошь, с учетом поступлений налогов и платежей в 2023 году и динамики за ряд лет. Также в Проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2024 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотрены в Проекте решения в соответствии с требованиями ст.61 БК РФ. В расчетах доходной части бюджета собираемость по налогам определена в полном объеме.

В соответствии со ст.47.1 БК РФ, постановлением правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» в составе документов и материалов к Проекту решения представлен реестр источников доходов по сведениям главных администраторов доходов бюджета городского поселения - город Россошь. Основными главными администраторами налоговых доходов являются органы государственной власти РФ - Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Вид налоговых доходов	2023 г. (оценка)	2024 г. (проект)	2024 г. к 2023 г. (+/-)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	249 206,4	267 186,0	+17 979,6	298 773,0	314 710,0
Налог на доходы физических лиц	133 600,0	146 827,0	+13 227,0	161 509,0	177 176,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	9 944,6	12 068,0	+2 123,4	13 155,0	13 425,0
Налог на имущество физических лиц	16 500,0	16 000,0	-500,0	16 000,0	16 000,0
Земельный налог	86 977,7	90 618,0	+3 640,3	106 436,0	106 436,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 184,1	1 673,0	-511,1	1 673,0	1 673,0

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2023-2026 годах представлены в таблице 4.

Увеличение налоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года предполагается за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 13 227,0 тыс.руб., по земельному налогу на 3 640,3 тыс. руб. и по акцизам по подакцизным товарам на 2 123,4 тыс. руб.

В 2024 году, как и в предыдущие годы, основными источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц – 55,0%, земельный налог - 33,9%.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц на 2024 год предусматривается в сумме 146 827,0 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 13 227,0 тыс. руб. (9,9%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы - фонда оплаты труда.

В 2024 году фонд заработной платы составит 11 442 885,0 тыс. руб. При этом численность работников по оценке 2023 года составит 26 087 человек, по прогнозу на 2024 год – 26 144 человек, 2025 год – 26 202 человек, 2026 год – 26 242 человек.

В 2025 году поступление налога прогнозируется в сумме 161 509,0 тыс. руб. или 110,0 % к предыдущему году, в 2025 году – 177 176,0 тыс. руб. (109,7%).

5.1.2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (акцизы на нефтепродукты) является источником формирования регионального дорожного фонда.

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, (далее на реализацию нефтепродуктов) в консолидированный бюджет Воронежской области на 2023-2025 годы производится в соответствии с положениями главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы» и статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом изменения норматива отчислений.

На основании статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственной власти субъекта РФ обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанного налога, поступивших в консолидированный бюджет субъекта РФ.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты рассчитываются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Поступление акцизов на нефтепродукты, подлежащие перераспределению в бюджеты муниципальных образований в 2024 году прогнозируется в сумме 1 126 260,0 тыс. рублей, что по дифференцированным ставкам составит 12 068,0 тыс. рублей от указанного налога, в 2025 году – 1 227 680,0 тыс. рублей, что составит – 13 155,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 252 903,0 тыс. рублей, это составит – 13 425,0 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам на 2024 год запланированы в сумме 12 068,0 тыс. руб., что на 2 123,4 тыс. руб. или 21,4% больше ожидаемого исполнения 2023 года. Прогноз поступлений по видам акцизов представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Вид акциза	2023 г. (оценка)	2024 г. (проект)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в региональный дорожный фонд	9 944,6	12 068,0	13 155,0	13 425,0

5.1.3. Налог на имущество физических лиц рассчитывался в соответствии с 32 главой Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет налога на имущество физических лиц производился исходя из фактической налогооблагаемой стоимости имущества, принятой в соответствии с отчетом ФНС формы №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году в сумме 16 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 16 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 16 000,0 тыс. рублей.

5.1.4. Земельный налог в соответствии с налоговым законодательством относится к местным налогам и зачисляется в городской бюджет по нормативу 100 процентов.

Ставки земельного налога устанавливаются представительным органом местного самоуправления в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

На территории городского поселения город Россошь земельный налог введен решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 27.09.2005г. №47 «О введении в действие земельного налога» (в редакции решений Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 18.05.2006г. № 116, от 12.04.2007г. № 170, от 25.12.2008г. № 285, от 29.10.2009г. № 358, от 09.09.2010г. № 37, от 07.10.2010г. № 53, от 10.10.2013г. № 180, от 14.10.2021г. №65).

Расчет земельного налога на 2024 год произведен на основании оценки поступлений земельного налога в 2023 году с учетом недоимки и выпадающих доходов от оспаривания кадастровой стоимости земель.

Прогнозируется поступление земельного налога в 2024 году в сумме 90 618,0 тыс. рублей с учетом возмещения переплаты по земельному налогу АО «Минудобрения» за 2021 год. В 2025-2026 годах планируется получить земельного налога в сумме 106 436,0 тыс. рублей.

5.1.5. Уплата единого сельскохозяйственного налога производится в соответствии с пунктом 4 статьи 346.9 Налогового кодекса Российской Федерации по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты поселений по нормативу 50 процентов.

Расчет единого сельскохозяйственного налога приведен в таблице 6:

Таблица 6 (тыс.руб.)

Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Ставка (%)	Исчисленная сумма к уплате налога (тыс. руб.)	Норматив отчислений в бюджет поселений (%)	Прогноз поступлений в расчете на год (тыс. руб.)
55 766,7	6	2 872,0	50	1 436,0

Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета городского поселения - город Россошь остаются - принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, а также сокращение неэффективных льгот.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:

Администрации городского поселения - город Россошь в целях повышения эффективности администрирования задолженности по налогам и иным платежам совместно с налоговыми и иными федеральными органами государственной власти улучшить мероприятия, направленные на рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления на 2024 год прогнозируются в объеме 28 636,0 тыс. руб., что на 3 775,5 тыс. руб. или на 11,6% меньше предыдущего года, на 2025 год – 28 716,0 тыс. руб. (увеличение на 80,0 тыс. руб. или 0,3%), на 2023 год – 28 779,0 тыс. руб. (увеличение на 63,0 тыс. руб. или 0,2%). Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 9,7%, что ниже уровня 2023 года на 1,8 процентных пункта.

Таблица 7 (тыс. руб.)

--	--	--	--	--

Вид неналоговых доходов	2023 г. (оценка)	2024 г. (проект)	2024 к 2023 (+/-)	2025 г. (проект)	2026 г. (проект)
Доходы от использования имущества, всего, в т.ч.:	19 572,8	20 331,0	+758,2	20 411,0	20 323,0
- доходы от аренды земли	16 431,7	15 200,0	-1 231,7	15 209,0	15 218,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 330,0	3 826,0	+2 496,0	3 897,0	3 800,0
- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	16,5	5,0	-11,5	5,0	5,0
- доходы от эксплуатации имущества автомобильных дорог	1,6	0,0	-1,6	0,0	0,0
- прочие доходы от использования имущества	1793,0	1 300,0	-493,0	1 300,0	1 300,0
-плата за размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 025,0	8 205,0	+180,0	8 205,0	8 305,0
Доходы от реализации материальных и нематериальных активов	4 473,1	0,0	-4 473,1	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	242,5	100,0	-142,5	100,0	100,1
Прочие неналоговые доходы	98,1	0,0	-98,1	0,0	0,0
Всего	32 411,5	28 636,0	-3 775,5	28 716,0	28 728,0

Структура неналоговых доходов в 2024-2026 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года представлена в таблице 7.

Структура неналоговых доходов, предусмотренных Проектом решения, за последние годы не претерпела изменений. Наибольшая доля в 2024 году приходится на доходы от использования имущества – 71,0%. Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями составят 28,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 20 331,0 тыс. рублей, на 2025 год - 20 411,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме - 20 323,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов в 2024 году формируются за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируемый объем поступлений, в сумме 3 826,0 тыс. рублей;
- доходов от сдачи в аренду земли, прогнозируемый объем поступлений в сумме 15 200,0 тыс. рублей;
- доходов от использования муниципального имущества, прогнозируемый объем поступлений в сумме 1 300,0 тыс. рублей;
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий – 5,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах планируются в сумме 8 205,0 тыс. рублей и 8 305,0 тыс. рублей соответственно. Поступление доходов от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями планируется в сумме 8 200,0 тыс. рублей:

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - 5 800,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» - 600,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь ДТ «РАМС» - 1 300,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Центр по Го и ЧС» - 500,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах планируются в сумме 5,0 тыс. рублей.

Продажа имущества и земельных участков проводится по заявительному принципу граждан и юридических лиц о выкупе ими земельных участков и имущества.

5.3 Безвозмездные поступления

Общий объем межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в 2024 году определен в сумме 186 683,1 тыс. рублей или 38,7 процента от всех запланированных к поступлению доходов, в 2025 году – 77 536,6 тыс. рублей или 19,1 процента, в 2026 году – 93 343,5 тыс. рублей или 21,4 процента. Ожидается поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году – 8 287,0 тыс. рублей, в 2025 году – 7 205,0 тыс. рублей, в 2026 году – 7 473,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах планируются в сумме 150,0 тыс. рублей

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:
 МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям»
 - в целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) повысить качество планирования по неналоговым доходам (доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходов от реализации материальных и нематериальных активов);
 - с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета (ст. 160.1. БК РФ) активизировать претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате за земельные участки, предусматривая сумму ее погашения при планировании.

6. Расходы бюджета

Расходы бюджета городского поселения - город Россошь в 2024 году по сравнению с 2023 годом (оценка) снизятся на 305 071,4 тыс. руб. (38,7%) и составят 482 655,1 тыс. руб. В 2025 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме 375 827,2 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 9 395,7 тыс. руб.), что по сравнению с предыдущим годом меньше на 106 827,9 тыс. руб. (22,1%), в 2026 году – 407 583,1 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 20 379,2 тыс. руб.) с увеличением к уровню 2025 года на 31 755,9 тыс. руб. (8,4%).

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в таблице «Распределение бюджетных ассигнований городского поселения - город Россошь по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (таблица 8).

Таблица 8 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование	2023 (оценка)		2024 (проект)		2025 (проект)		2026 (проект)		2024 к оценке 2023, (+, -)	2024 к оценке 2023, %
		сумма, тыс. рублей	%								
0100	Общегосударственные вопросы	56 836,8	7,2	62 005,9	12,9	65 301,0	17,4	65 822,8	16,1	+5 169,1	109,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 253,7	3,6	30 027,5	6,2	30 359,6	8,1	31 447,2	7,7	+1 773,8	106,3
0400	Национальная экономика	167 699,1	21,3	123 704,0	25,6	87 478,8	23,3	106 677,9	26,2	-43 995,1	73,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	462 227,2	58,7	186 443,3	38,6	97 589,5	25,9	92 355,0	22,7	-275 783,9	40,3

0800	Культура, кинематография	66 477,8	8,4	74 517,6	15,5	79 629,7	21,2	84 683,7	20,8	+8 039,8	112,0
1000	Социальная политика	2 642,6	0,4	2 868,7	0,6	2 987,5	0,8	3 101,0	0,8	+226,1	108,6
1100	Физическая культура и спорт	3 500,4	0,4	3 000,0	0,6	3 000,0	0,8	3 000,0	0,7	-500,4	85,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	88,9	0,0	88,1	0,0	85,4	0,0	56,3	0,0	-0,8	99,1
	ИТОГО	787 726,5	100,0	482 655,1	100,0	366 431,5	97,5	387 203,9	95,0	-305 071,4	61,3
	Расходы условно утвержденные	0,0	0,0	0,0	0,0	9 395,7	2,5	20 379,2	5,0	0,0	0,0
	Всего расходов	787 726,5	100,0	482 655,1	100,0	375 827,2	100,0	407 583,1	100,0	-305 071,4	61,3

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» отражены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления городского поселения - город Россосшь, которые запланированы в пределах норматива на содержание органов местного самоуправления и составляют 62 005,9 тыс.руб. или 12,9% от общего объема бюджета на очередной финансовый год, 65 301,0 тыс.руб. или 17,4% на плановый 2025 год и 65 822,8 тыс.руб. или 16,1 % на плановый 2026 год. В рамках раздела предусмотрены расходы на содержание муниципальных казенных учреждений, резервный фонд, опубликование официального вестника и материалов о деятельности органов местного самоуправления, выполнение других расходных обязательств в рамках Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» отражены расходы (30 027,5 тыс.руб. или 6,2% от общего объема бюджета на 2024 год; 30 359,6 тыс.руб. или 8,1% от общего объема бюджета на 2025 год; 31 447,2 тыс.руб. или 7,7% от общего объема на 2026 год) на содержание МКУ г.п.г. Россосшь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций», расходы на обеспечение вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», расходы на реализацию мероприятий по созданию комплексной системы «Безопасный город».

По разделу «**Национальная экономика**» отражены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет межбюджетных трансфертов и средств муниципального дорожного фонда, расходы на выполнение муниципального задания МБУ г.п.г. Россосшь «Городское благоустройство» по содержанию дорог общего пользования местного значения, а также расходы на мероприятия по градостроительной деятельности (на 2024 год 123 704,0 тыс.руб. или 25,6% от общего объема расходов бюджета, на 2025 год 87 478,8 тыс.руб. или 18,1% , на 2026 год 106 677,9 тыс.руб. или 26,2%).

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» отражены расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, приобретение квартир для малоимущих граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, ремонт и обслуживание сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, оплата уличного освещения, расходы на мероприятия по благоустройству территории города (на 2024 год 186 443,3 тыс.руб. или 38,6 % от общего объема бюджета, на 2025 год 97 589,5 тыс.руб. или 25,9 % и на 2026 год 92 355,0 тыс.руб. или 22,7%).

По разделу «**Культура, кинематография**» отражены расходы на содержание учреждений культуры (на 2024 год - 74 517,6 тыс.руб. или 15,5% от общего объема бюджета, на 2025 год - 79 629,7 тыс.руб. или 21,2%, на 2026 год - 84 683,7 тыс.руб. или 20,8%). Изменение объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами по формированию проекта бюджета городского поселения - город Россосшь и необходимостью обеспечения выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

По разделу **«Социальная политика»** отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, единовременные выплаты «Почетным гражданам» (на 2024 год 2 868,7 тыс.руб. или 0,6% от общего объема бюджета, на 2025 год 2 987,5 тыс.руб. или 0,8%, на 2026 год 3 101,0 тыс.руб. или 0,8 %).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** отражены расходы на финансирование мероприятий по физической культуре и спорту на территории городского поселения - город Россошь (на 2024 год 3 000,0 тыс.руб. или 0,6 % от общего объема бюджета, на 2025 год 3 000,0 тыс.руб. или 0,8%, на 2026 год 3 000,0 тыс.руб. или 0,8%).

Бюджетные ассигнования по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2024-2026 годах запланированы в объеме 88,1 тыс. рублей, 85,4 тыс. рублей, 56,3 тыс. рублей и не превысят 0,02% расходов бюджета городского поселения - город Россошь при допустимом предельном значении – 15%.

Реализация основных направлений долговой политики позволит сохранить бюджетную и долговую устойчивость городского бюджета.

В соответствии с п.4 ст.169, п.2 ст.172 БК РФ Проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ городского поселения город Россошь (далее – муниципальная программа).

Учитывая требования ст. 179 БК РФ и п. 8 и п. 9 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения город Россошь, утвержденного постановлением администрации городского поселения - город Россошь от 20.12.2019 №1460 (с изменениями от 24.09.2021 №844) муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете городского поселения - город Россошь на очередной финансовый год и плановый период в Совет народных депутатов городского поселения - город Россошь. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие решению о бюджете городского поселения - город Россошь на очередной финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. При этом в муниципальной программе корректируется объем финансирования на очередной финансовый год, а также показатели (индикаторы) исходя из объема финансирования муниципальной программы.

В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 2.1 раздела III подраздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения - город Россошь, утвержденного постановлением администрации городского поселения - город Россошь от 20.12.2019 №1460 (с изменениями от 24.09.2021 №844) паспорт муниципальной программы разрабатывается по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, в котором приводятся основные параметры муниципальной программы.

Предоставление к Проекту решения информации о корректировке показателей муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований не предполагается. В связи с этим оценить целесообразность и результативность планируемых программных расходов не представляется возможным.

Анализ структуры расходной части 2024 года показал, что основная доля расходов, как и в 2023 году, предусмотрена на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие транспортной системы» - 25,3% (15,9%),
- «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» – 16,5% (16,4%),
- «Развитие культуры и туризма» – 15,4% (13,1%),
- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами городского поселения - город Россошь» - 9,9% (28,7%).

Также значительная часть средств запланирована на исполнение муниципальных программ городского поселения - город Россошь:

- «Энергоэффективность и развитие энергетики» – 5,0% (5,4%),

- «Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь» - 6,7% (5,7%),
- «Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 6,4% (4,9%),
- «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь» - 5,6% (4,1%),
- «Управление муниципальным имуществом» - 2,5% (2,2%),
- «Охрана окружающей среды» - 2,8% (0,3%)

На остальные муниципальные программы предполагается направить 3,9% (3,3%) расходов бюджета.

В 2024-2026 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится (таблица 9).

Таблица 9 (тыс.руб.)

№ МП	Наименование муниципальной программы	2023 год		2023 (оценка)		2024 (проект)		2025 (проект)		2026 (проект)	
		решение о бюджете от 22.12.2022 г. №143 (первонач. редакция)	Структура, %	Сумма	Структура, %						
ВСЕГО:		498 035,1	100,0	787 726,5	100,0	482 655,1	100,0	366 431,5	100,0	387 203,9	100,00
1	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь"	6 582,6	1,3	7 145,2	0,9	8 662,0	1,8	8 097,5	2,2	8 420,2	2,2
2	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	480,0	0,1	648,0	0,1	630,0	0,1	630,0	0,2	630,0	0,2
3	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	24 572,1	4,9	28 807,1	3,7	30 622,8	6,4	30 979,3	8,4	32 091,8	8,3
4	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма"	65 131,4	13,1	66 977,8	8,5	74 517,6	15,4	79 629,7	21,7	84 683,7	21,9
5	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана"	1 684,8	0,3	13 084,7	1,7	13 429,8	2,8	12 459,0	3,4	1 989,4	0,5

	окружающей среды"										
6	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"	3 972,0	0,8	6 381,9	0,8	6 449,1	1,3	6 518,1	1,8	6 588,5	1,7
7	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь"	20 255,2	4,1	134 321,9	17,0	27 191,2	5,6	7 500,2	2,0	7 500,2	1,9
8	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы"	79 229,4	15,9	166 799,3	21,2	122 059,2	25,3	86 704,8	23,7	105 873,5	27,3
9	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"	26 938,5	5,4	25 952,4	3,3	24 000,0	5,0	19 580,0	5,3	20 261,6	5,2
10	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	10 892,4	2,2	11 403,8	1,4	12 212,0	2,5	12 741,4	3,5	13 221,6	3,4
11	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь"	3 032,1	1,1	3 142,9	0,4	3 191,7	0,7	3 199,9	0,9	3 203,9	0,8
12	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь"	142 762,9	28,7	184 823,9	23,5	47 612,1	9,9	4 352,0	1,2	4 440,0	1,2
13	Муниципальная программа городского поселения	84 144,2	16,9	106 377,1	13,5	79 578,8	16,5	59 369,9	16,2	64 124,4	16,6

	- город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"										
14	Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь"	28 357,5	5,7	31 860,5	4,0	32 498,8	6,7	34 669,7	9,5	34 175,1	8,8

Программные расходы на 2024 год предусмотрены в объеме 482 655,1 тыс. руб., что составляет 100 % расходной части бюджета, на 2025 год – 366 431,5 тыс. руб. (97,5 %), на 2026 год – 387 203,9 тыс. руб. (95,0%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2025-2026 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которых на плановый период соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ч. 2 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166 и составляет на первый плановый год не менее 2,5%, на второй - не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (таблица 10).

Таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	План 2023 год решение о бюджете от 23.12.2022 г. №143(перво нач.редакция)	2024 г. (проект)			2025 г. (проект)	2026 г. (проект)
		сумма	отклонение	прирост к 2023 г., %		
ВСЕГО	498 035,1	482 655,1	-15 380,0	-3,1	366 431,5	387 203,9
1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь"	6 582,6	8 662,0	+2 079,4	+31,6	8 097,5	8 420,2
2. Муниципальная программа городского поселения город - Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	480,0	630,0	+150,0	+31,3	630,0	630,0
3. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Защита населения и территории городского поселения -город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	24 572,1	30 622,8	+6 050,7	+24,6	30 979,3	32 091,8
4.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма"	65 131,4	74 517,6	+9 386,2	+14,4	79 629,7	84 683,7
5.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана окружающей среды"	1 684,8	13 429,8	+11 745,0	+697,1	12 459,0	1 989,4

6.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"	3 972,0	6 449,1	+2 477,1	+62,4	6 518,1	6 588,5
7.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь"	20 255,2	27 191,2	+6 936,0	+34,2	7 500,2	7 500,2
8.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы"	79 229,4	122 059,2	+42 829,8	+54,1	86 704,8	105 873,5
9.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"	26 938,5	24 000,0	-2 938,5	-10,9	39 580,0	20 261,6
10.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	10 892,4	12 212,0	+1 319,6	+12,1	12 741,4	13 221,6
11.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь"	3 032,1	3 191,7	+159,6	+5,3	3 199,9	3 203,9
12.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь"	142 762,9	47 612,1	-95 150,8	-66,6	4 352,0	4 440,0
13.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"	84 144,2	79 578,8	-4 565,4	-5,4	59 369,9	64 124,4
14.Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь"	28 357,5	32 498,8	+4 141,3	+14,6	34 669,7	34 175,1

По всем муниципальным программам Проектом решения предполагается внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 11-ти муниципальным программам и снижение по 3-м муниципальным программам.

Наиболее значительный рост объема финансирования по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 22.12.2022 №143 планируется по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **"Охрана окружающей среды"** на 697,1 % на сумму 11 745,0 тыс.руб.

Целью муниципальной программы городского поселения - город Россошь «Охрана окружающей среды» является сохранение благоприятной окружающей среды и обеспечение экологической безопасности на территории городского поселения - город Россошь.

Достижение указанных целей позволит решить следующие задачи:

- организовать экономически эффективную систему санитарной очистки, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения, а именно санитарная очистка территории города, сбор, вывоз, хранение и утилизация бытовых отходов;

- ликвидация несанкционированных свалок на территории города.

В проекте бюджета городского поселения - город Россошь на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды» подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды» предусматриваются расходы на проведение мероприятий по ликвидации стихийных свалок, организацию и проведение экологических мероприятий.

2. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие физической культуры и спорта»** на 62,4 % или на сумму 2 477,1 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» является проведение мероприятий по созданию условий для увеличения доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- повышение уровня занятий физической культурой и спортом среди населения города;
- проведение на высоком организационном уровне районных и областных спортивных мероприятий.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении - город Россошь» учтены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту на территории городского поселения - город Россошь, а также субсидии Муниципальному бюджетному учреждению «Городское благоустройство» на выполнение муниципального задания по содержанию объектов физической культуры и спорта.

3. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие транспортной системы»** на 54,1% или на сумму 42 829,8 тыс. руб.

Целями муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского поселения - город Россошь» являются:

- реализация мер по совершенствованию организации и безопасности дорожного движения, внедрению новых форм и технических средств на автомобильных дорог общего пользования городского поселения - город Россошь.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- приведение улично-дорожной сети в соответствие с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения;
- повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования в границах поселения.

В составе расходов подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» учтены:

- расходы на реализацию мероприятий по развитию сети автомобильных дорог общего пользования городского поселения - город Россошь. Данные расходы включают расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения.

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения - город Россошь» учтены расходы на обслуживание и ремонт технических средств регулирования дорожного движения, нанесение разметки, установку и замену дорожных знаков и информационных указателей.

4. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь»** на 34,2% или на сумму 6 936,0 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Формирование современной городской среды» является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского поселения -город Россошь.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству общественных территорий.

5. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь»** на 31,6% или на сумму 2 079,4 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь» является повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения, в том числе с учетом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- вовлечение в оборот земельных участков в целях строительства нового жилья;
- создание условий для активного участия в жилищном строительстве жилищных некоммерческих объединений граждан и индивидуальных застройщиков.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россошь» учтены расходы на обеспечение семей, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой на земельных участках, предназначенных для данной категории граждан.

В рамках подпрограммы «Развитие градостроительной деятельности» учтены расходы:

- на обеспечение своевременной разработки, актуализации и приведения в соответствие требованиям действующего законодательства документов территориального планирования;
- на мероприятия по реализации полномочий в сфере административно-территориального устройства.

Кроме того, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы учтены расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

6. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»** на 31,3% или на 150,0 тыс. руб.

Основными задачами муниципальной программы являются:

- совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского поселения - город Россошь;
- совершенствование мер по предупреждению террористической и экстремистской деятельности, усиление антитеррористической защищенности потенциально опасных объектов и мест массового пребывания людей;
- обеспечение общественной безопасности, повышение правового сознания и развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения;
- снижение количества дорожно-транспортных происшествий на территории городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Профилактика и противодействие преступности, терроризма, экстремизма и наркомании» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение профилактических мероприятий по предупреждению правонарушений, информирование населения через средства массовой информации, проведение охранных мероприятий на потенциально опасных объектах и объектах жизнеобеспечения, мероприятия по установке охранной сигнализации и видеонаблюдения.

В рамках подпрограммы «Создание комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» учтены расходы на установку системы видеонаблюдения на территории городского поселения - город Россошь.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения - город Россошь» учтены расходы на изготовление видео продукции, тематической наружной рекламы, размещение материалов в средствах массовой информации по вопросам культуры поведения на дорогах.

7. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** на 24,6% или на 6 050,7тыс. руб.

Основной целью реализации муниципальной программы «Защита населения и территории городского поселения - город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» является минимизация социального и экономического ущерба наносимого населению и экономике города вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров и происшествий на водных объектах.

Достижение цели обеспечивается решением следующих задач:

- обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- развитие материально-технической базы аварийно-спасательной службы;
- развитие системы мониторинга и прогнозирования чрезвычайных ситуаций;
- создание эффективной скоординированной системы реагирования на вызовы населения при происшествиях и чрезвычайных ситуациях;
- увеличение обработанных вызовов экстренных служб по единому номеру «112» на территории городского поселения - город Россошь;
- снижение количества погибших на водных объектах;
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения городского поселения город Россошь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций».

В рамках подпрограммы «Финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций» учтены расходы на содержание и обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» учтены расходы на мероприятия по обеспечению системы вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

В рамках подпрограммы «Развитие и обустройство мест массового отдыха населения на водных объектах на территории городского поселения - город Россошь» отражены расходы на мероприятия по оборудованию и содержанию пляжей.

8. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие культуры и туризма»** на 14,4% или на 9 386,2 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» является формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения городского поселения - город Россошь.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- сохранение культурного и исторического наследия, обеспечение доступа к культурным ценностям и участию в культурной жизни городского поселения - город Россошь;
- повышение качества и доступности услуг в сфере внутреннего и внешнего туризма.

Увеличение расходов на реализацию муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, помимо общих подходов, используемых при формировании бюджета, связано с обеспечением выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

Предусмотрены средства для повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, что позволит довести среднюю заработную плату в 2024 году до предусмотренного в «дорожной карте» уровня в сумме 41 738,0 рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь культурно-досуговое объединение «Вдохновение» предусматриваются средства на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь культурно-досуговое объединение «Вдохновение». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с

действующими расходными обязательствами в рамках общего подхода к планированию бюджетных ассигнований на указанный период.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие театрального дела в городском поселении - город Россосшь» учтены расходы на обеспечение и содержание муниципального казенного учреждения культуры городского поселения - город Россосшь драматический театр «РАМС».

В рамках подпрограммы «Обеспечение хозяйственной деятельности учреждений культуры» учтены расходы на обеспечение и содержание муниципального казенного учреждения культуры городского поселения - город Россосшь «Хозяйственно-эксплуатационная группа».

Также в рамках подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россосшь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» предусматриваются расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Детский развлекательно-развивающий комплекс».

9. Муниципальная программа городского поселения - город Россосшь **«Управление муниципальным имуществом»** на 12,1% или на 1 319,6 тыс. руб.

Целью муниципальной программы городского поселения - город Россосшь «Управление муниципальным имуществом» является рациональное и эффективное использование муниципального имущества, находящегося в собственности городского поселения - город Россосшь.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- обслуживание и содержание объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности городского поселения - город Россосшь;
- повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В рамках подпрограммы «Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений городского поселения - город Россосшь» отражены расходы на мероприятия по регистрации права собственности муниципального образования, совершенствование учета имущества муниципального образования, содержание объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности городского поселения - город Россосшь.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россосшь «Управление по имущественным и земельным отношениям». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россосшь.

10. Муниципальная программа городского поселения - город Россосшь **«Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россосшь»** на 14,6% или на 4 141,3 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество» является создание необходимых условий для эффективной реализации органами местного самоуправления городского поселения - город Россосшь полномочий по решению вопросов местного значения, проведение предсказуемой и ответственной бюджетной политики на территории городского поселения - город Россосшь.

Реализация программы позволит решить следующие задачи:

- обеспечение формирования, утверждения, исполнения бюджета городского поселения город Россосшь;
- обеспечение эффективного и оптимального расходования бюджетных средств;
- исполнение обязательств поселения по оказанию мер социальной поддержки отдельным категориям граждан;
- привлечение населения городского поселения к непосредственному участию в осуществлении местного самоуправления.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь и функций администрации городского поселения - город Россошь. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Социальная поддержка граждан городского поселения - город Россошь» предусматриваются расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и единовременные выплаты Почетным гражданам городского поселения - город Россошь.

11. Муниципальная программа городского поселения город Россошь **«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь»** на 5,3% или на сумму 159,6 тыс. руб.

Целью реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь» является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского поселения - город Россошь, повышение качества управления муниципальными финансами городского поселения - город Россошь.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- организация бюджетного процесса;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского поселения - город Россошь;
- развитие системы межбюджетных отношений и повышение эффективности управления муниципальными финансами.

В рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» предусматриваются:

- резервный фонд администрации городского поселения город Россошь (финансовое обеспечение непредвиденных расходов) в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда составляет 0,4% от общего объема расходов и не превышает 3% предела, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга, которые не превысят 0,6% расходов бюджета городского поселения - город Россошь (при допустимом предельном значении – 15%).

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Финансовое обеспечение муниципального образования для исполнения переданных полномочий» учтены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов на осуществление муниципальных полномочий по созданию и организации деятельности муниципального жилищного контроля и градостроительной деятельности.

Значительное снижение финансирования в 2024 году по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 23.12.2022 №143 планируется по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь»** на 66,6% или на сумму 95 150,8 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь» является повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- повышение надежности коммунальной инфраструктуры (систем теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения) посредством ремонта и реконструкции объектов коммунального хозяйства;
- переселение граждан, проживающих в многоквартирном жилом фонде, признанного аварийным и подлежащим сносу;
- улучшение технического состояния муниципального жилищного фонда на территории городского поселения - город Россошь, посредством проведения капитального ремонта жилых помещений муниципального жилищного фонда.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Развитие системы теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения и газоснабжения в городском поселении - город Россошь» учтены расходы на ремонт, реконструкцию, строительство и обслуживание систем теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения, водоотведения и газоснабжения на территории городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищными услугами населения городского поселения - город Россошь» учтены расходы на:

- мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;
- на оплату взносов по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов;
- на ремонт муниципального жилищного фонда;
- на приобретение коммунальной специализированной техники.

2. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Энергоэффективность и развитие энергетики»** на 10,9% или на сумму 2 938,5 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» является:

- развитие энергосбережения и повышение энергоэффективности в городском поселении город Россошь.

Достижение указанных целей обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- снижение уровня износа объектов энергетической инфраструктуры и уровня потерь в сетях;
- развитие сетей наружного освещения города при минимальном росте энергопотребления;
- повышение экономической и энергетической эффективности электроэнергетики.

В рамках подпрограммы «Повышение энергетической эффективности экономики городского поселения - город Россошь» учтены расходы на поставку электроэнергии для нужд уличного освещения в городе Россошь.

В составе расходов подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры» предусматриваются средства на мероприятия по ремонту и обслуживанию сетей наружного освещения, пунктов питания сетей наружного освещения, распределительных сетей наружного освещения, по замене и ремонту светильников на сетях наружного освещения.

3. Муниципальная программа городского поселения - город Россошь **«Развитие муниципального образования и местного самоуправления»** на 5,4% на сумму 4 565,4 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» является создание необходимых условий для эффективной реализации органами местного самоуправления городского поселения - город Россошь полномочий по решению вопросов местного значения, организация экономически эффективной системы благоустройства городской территории, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения города.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач:

- создание благоприятных условий для проживания и отдыха населения городского поселения - город Россошь;
- улучшение санитарного и экологического состояния городских территорий;
- улучшение и поддержание надлежащего состояния зеленых насаждений;

- улучшение благоустройства территорий мест захоронений и санитарной очистки территорий кладбищ;
- благоустройство территории городского поселения - город Россошь.

В рамках подпрограммы «Реализация государственной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения - город Россошь» отражены расходы на:

- содержание мест массового отдыха населения,
- обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов на территории городского поселения - город Россошь;
- посадка цветников, саженцев деревьев и кустарников на территории города и уход за ними;
- санитарная очистка и содержание мест захоронений на территории городского поселения - город Россошь;
- содержание объектов ливневой канализации;
- оформление территории города к проведению праздничных мероприятий и другие расходы, связанные с благоустройством территории города.

В составе расходов на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» отражены расходы на содержание муниципального казенного учреждения городского поселения - город Россошь «Управление архитектуры и градостроительства». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами и в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета городского поселения - город Россошь.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь:

1. Администрации городского поселения - город Россошь - рассмотреть возможность включения в состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года», информации о корректировке индикаторов муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований.

2. Ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ - не позднее трех месяцев после вступления в силу решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года» произвести корректировку муниципальных программ в части объема финансирования на очередной финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 года, а также показателей (индикаторов) исходя из объема финансирования муниципальной программы.

7. Заключительные положения.

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия городского поселения - город Россошь отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

С учетом рекомендаций Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения - город Россошь

Ю. А. Коновальцева

