

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

15 ноября 2022 года

№36

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 26.12.2019 № 294, 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, с Планом работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2022 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 23.12.2021 №22.

Проект решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) внесен администрацией городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области на рассмотрение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь 10 ноября 2022 года.

Содержание Проекта решения отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 26.12.2019 № 294.

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 21.04.2021 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 2022 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 (2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), что соответствует требованиям законодательства РФ¹.

Основой разработки документа являлись сценарные условия развития российской экономики на 2023-2025 годы, анализ социально-экономической ситуации и тенденций развития в 2022 году, оценка внешних и внутренних факторов развития экономики городского поселения город Россошь до 2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Значения ключевых показателей развития экономики городского поселения город Россошь Воронежской области в 2022 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 102,5%, оборота *розничной торговли* – 102,5%, оборота *общественного питания* – 106,3%, среднемесячной *заработной платы* работников организаций – 105,1%.

Основные тенденции в социально-экономическом развитии городского поселения город Россошь сохранятся в 2023-2025 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 2025 года *оборот розничной торговли увеличится* на 32,4% (к уровню 2022 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 2023-2025 годах будет расти и за 3 года увеличится на 19,9%.

3. Общая характеристика Проекта решения

Формирование бюджета городского поселения город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 2023 года. При формировании бюджета городского поселения город Россошь на 2023-2025 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 2023-2025 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 2023-2025 годы приняты объемы бюджетных ассигнований, утвержденные на 2022-2024 годы Решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 13.12.2021 №86 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (согласно актуальной редакции).

2. Объемы бюджетных ассигнований 2023-2025 годов предусмотрены с учетом:

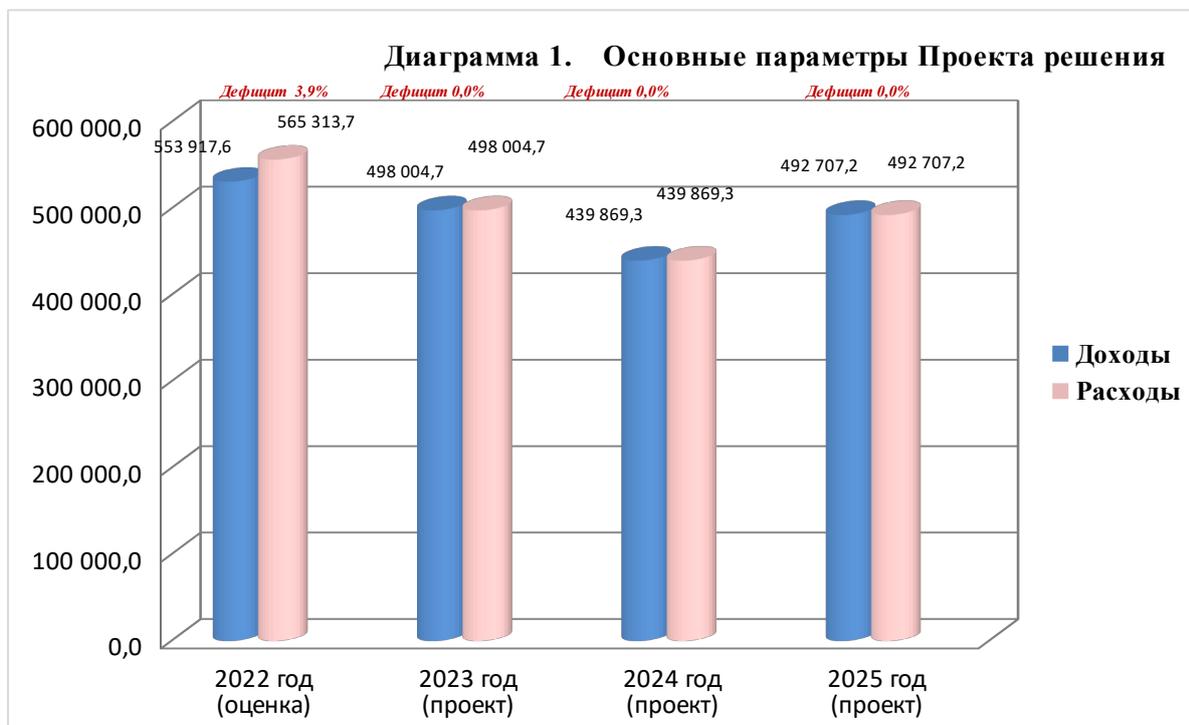
- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с уточнением контингента получателей;
- повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;
- сохранения в 2023-2025 годах достигнутых в 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в следующих размерах (таблица 1, диаграмма 1).

Основные характеристики бюджета городского поселения город Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Таблица 1(тыс. руб.)

| Показатели | 2022 год (оценка) | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) | 2024 год (проект) |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Доходы, всего, в т.ч. | 553 917,6 | 498 004,7 | 439 869,3 | 492 707,2 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 290 500,2 | 273 013,6 | 287 855,1 | 324 173,4 |
| - безвозмездные поступления | 263 417,4 | 224 991,1 | 152 014,2 | 168 533,8 |
| Расходы, в том числе условно утвержденные (2023, 2024) | 565 313,7 | 498 004,7 | 439 869,3 (10 996,7) | 492 707,2 (24 635,4) |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 11 396,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Размер дефицита (%) | 3,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |



Доходы бюджета городского поселения город Россошь на 2023 год планируются в сумме 498 004,7 тыс. руб., что на 55 912,9 тыс. руб. или 10,1% ниже ожидаемых поступлений 2022 года, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 273 013,6 тыс. руб., (на 17 486,6 тыс. руб. (6,0%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года);
- безвозмездные поступления – 224 991,1 тыс. руб., (на 38 426,3 тыс. руб. (14,6%) ниже ожидаемых поступлений 2022 года) - (таблица 2).

Доходы бюджета городского поселения город Россошь на 2022-2023 годы

Таблица 2 (тыс. руб.)

| Показатель | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | Рост (снижение) 2023 года к 2022 году | |
|---|-------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------|
| | | | тыс. рублей | структура, % |
| Доходы, всего | | | | |
| из них: | 553 917,6 | 498 004,7 | -55 912,9 | 89,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 290 500,2 | 273 013,6 | -17 486,6 | 94,0 |
| Безвозмездные поступления, всего | 263 417,4 | 224 991,1 | -38 436,2 | 85,4 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| <i>Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы</i> | <i>262 539,4</i> | <i>224 841,1</i> | <i>-37 698,3</i> | <i>85,6</i> |
| <i>Иные безвозмездные поступления</i> | <i>878,0</i> | <i>150,0</i> | <i>-728,0</i> | <i>17,1</i> |

На 2024 и 2025 годы доходы прогнозируются в сумме 439 869,3 тыс. руб. (88,3% к предыдущему году) и 492 707,2 тыс. руб. (112,0%), соответственно.

Расходы бюджета городского поселения город Россошь в 2023 году предусмотрены в сумме 498 004,7 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года сократятся на 67 309,0 тыс. руб. или 11,9%.

На сокращение параметров бюджета относительно предыдущего года оказали влияние как изменения законодательства, вступающие в действие с 2023 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 2024 год предусмотрен в сумме 439 869,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 996,7 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 492 707,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24 635,4 тыс. рублей.

Проект решения на 2023-2025 годы сформирован с дефицитом: на 2023 год – 0,0 тыс. руб., 2024 год - 0,0 тыс. руб., 2025 год – 0,0 тыс. руб. Дефицит, прогнозируемый в плановом периоде, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (10%).

Проектом предусмотрены следующие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения город Россось:

- получение **кредитов от кредитных организаций** в валюте Российской Федерации в 2023-2025 годах предусмотрено для погашения долговых обязательств городского поселения город Россось и частичного покрытия дефицита бюджета (в соответствии с условиями муниципальных контрактов, договоров и соглашений) в суммах 32 992,5 тыс. руб., 32 992,5 тыс. руб. и 32 992,5 тыс. руб., соответственно.

Погашение кредитов в 2023 году составит 32 992,5 тыс. руб., в 2024 году – 32 992,5 тыс. руб., в 2025 году – 32 992,5 тыс. руб.

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

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга городского поселения город Россось по состоянию на 01.01.2023 составит 121 037,5 тыс. руб. На 01.01.2024 верхний предел долга предусматривается в сумме 121 037,5 тыс. руб., 01.01.2025 – 121 037,5 тыс. руб., 01.01.2026 – 121 037,5 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ Проектом решения (п. 15) предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения город Россось на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура муниципального внутреннего долга городского поселения город Россось соответствует требованиям ст. 100 БК РФ. Динамика привлечения и погашения заемных средств бюджета приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

| Привлечение и погашение заемных средств | 2023 г. (проект) | | 2024 г. (проект) | | 2025 г. (проект) | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Сумма | Доля (%) | Сумма | Доля (%) | Сумма | Доля (%) |
| Привлечение, в т.ч.: | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 |
| Муниципальные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммерческие кредиты | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 |
| Погашение, в т.ч.: | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 |
| Муниципальные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммерческие кредиты | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 | 32 992,5 | 100,0 |

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 Россось 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 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года уменьшатся на 2 020,0 тыс. руб. и составят 2 740,0 тыс. руб. В 2024 году они составят 2 900,0 тыс. руб., в 2025 году так же составят 2 900,0 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 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

| Показатели | 2022 г. (оценка) | 2023 г. (проект) | 2024 г. (проект) | 2025 г. (проект) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 290 500,2 | 273 013,6 | 287 855,1 | 324 173,4 |
| - налоговые доходы | 257 336,6 | 245 233,6 | 260 061,1 | 296 385,4 |
| - неналоговые доходы | 33 163,6 | 27 780,0 | 27 794,0 | 27 788,0 |
| Безвозмездные поступления | 263 417,4 | 224 991,1 | 152 014,2 | 168 533,8 |
| Доходы всего | 553 917,6 | 498 004,7 | 439 869,3 | 492 707,2 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год планируются в сумме 273 013,6 тыс. руб., что на 17 486,6 тыс. руб. или на 6,0% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024-2025 годах объем налоговых и неналоговых доходов будет последовательно возрастать и к 2024 году достигнет 287 855,1 тыс. руб. (105,4% к предыдущему году), в 2025 году – 324 173,4 тыс. руб. (112,6%). В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета запланированы доходы **дорожного фонда**. В 2023 году они составят 79 229,4 тыс. руб.

Источниками формирования фонда в 2023 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;

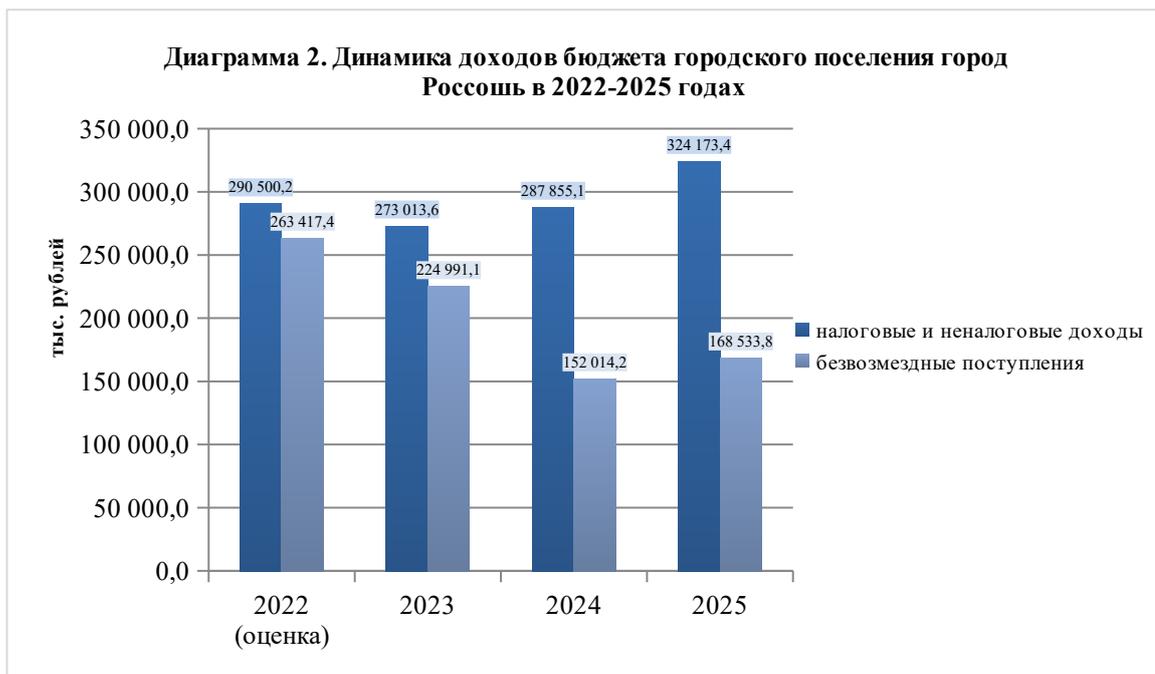
- иные доходы бюджета городского поселения город Россошь в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета

народных депутатов городского поселения город Россошь о бюджете городского поселения город Россошь на очередной финансовый год и плановый период.

На 2024 год доходы фонда прогнозируются в сумме 76 775,5 тыс. руб. или 96,9% к 2023 году; на 2025 год – 87 136,8 тыс. руб. (113,5% к 2024 году).

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 224 991,1 тыс. руб., что на 38 426,3 тыс. руб. (на 14,6%) ниже ожидаемых за 2022 год. В плановом периоде в 2024 году составят 152 014,2 тыс. руб. (67,6% к предыдущему году), в 2025 году – 168 533,8 тыс. руб. (110,9% к 2024 году). Объемы субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Динамика поступления доходов представлены на диаграмме 2.



5.1. Налоговые доходы

Объем **налоговых доходов** на 2023 год запланирован в сумме 245 233,6 тыс. руб. со снижением к оценке 2022 года на 12 103,0 руб. (4,7%). Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 89,8%.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 260 061,1 тыс. руб. (106,0% к предыдущему году), в 2025 году – 296 385,4 тыс. руб. (114,0%).

Расчет доходной базы производился на основании прогноза социально-экономического развития городского поселения город Россошь, с учетом поступлений налогов и платежей в 2022 году и динамики за ряд лет. Также в Проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2023 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 5 (тыс. руб.)

| Вид налоговых доходов | 2022 г. (оценка) | 2023 г. (проект) | 2023 г. к 2022 г. (+/-) | 2024 г. (проект) | 2025 г. (проект) |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч. | 257 336,6 | 245 233,6 | -12 103,0 | 260 061,1 | 296 385,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 117 347,0 | 130 888,0 | +13 541,0 | 144 865,5 | 160 425,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 10 153,7 | 9 944,6 | -209,1 | 10 794,6 | 12 059,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 15 000,0 | 15 000,0 | 0,0 | 15 000,0 | 15 000,0 |
| Земельный налог | 113 740,0 | 87 965,0 | -25 775,0 | 87 965,0 | 107 465,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 095,9 | 1 436,0 | +340,1 | 1 436,0 | 1 436,0 |

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2022-2025 годах представлены в таблице 5.

Уменьшение налоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года предполагается за счет снижения поступлений по земельному налогу на 25 775,0 тыс. руб., акциз по подакцизным товарам на 209,1 тыс. руб.

В 2023 году, как и в предыдущие годы, основными источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц – 53,4%, земельный налог - 35,9%.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц на 2023 год предусматривается в сумме 130 888,0 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 13 541,0 тыс. руб. (11,5%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы - фонда оплаты труда.

В 2023 году фонд заработной платы (с учетом денежного довольствия военнослужащих) составит 9 115 415,0 тыс. руб. При этом численность работников по оценке 2022 года составит 33 051 человек, по прогнозу на 2023 год – 33 171 человек, 2024 год – 33 291 человек, 2025 год – 33 411 человек.

В 2024 году поступление налога прогнозируется в сумме 144 865,5 тыс. руб. или 110,7% к предыдущему году, в 2025 году – 160 425,0 тыс. руб. (110,7%).

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 производился 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 2023 году прогнозируется в сумме 933 590,0 тыс. рублей, что по дифференцированным ставкам составит 9 944,6 тыс. рублей от указанного налога, в 2024 году – 1 013 393,0 тыс. рублей, что составит – 10 794,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 132 123,0 тыс. рублей, это составит – 12 059,4 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам на 2023 год запланированы в сумме 9 944,6 тыс. руб., что на 209,1 тыс. руб. или 2,1% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. Прогноз поступлений по видам акцизов представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

| Вид акциза | 2022 г. (оценка) | 2023 г. (проект) | 2024 г. (проект) | 2025 г. (проект) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в региональный дорожный фонд | 10 153,7 | 9 944,6 | 10 794,6 | 12 059,4 |

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 2023 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 15 000,0 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 №74 от 23.12.2005, №116 от 18.05.2006, №170 от 12.04.2007, №285 от 25.12.2008, №358 от 29.10.2009, №37 от 09.09.2010, №53 от 07.10.2010, №180 от 10.10.2013, №217 от 25.09.2014, №40 от 24.03.2016, №150 от 01.02.2018, №260 от 20.06.2019, №65 от 14.10.2021).

Расчет земельного налога на 2023 год произведен на основании оценки поступлений земельного налога в 2022 году с учетом недоимки.

Прогнозируется поступление земельного налога в 2023-2024 годах в сумме 87 965,0 тыс. рублей ежегодно с учетом возмещения переплаты по земельному налогу АО «Минудобрения» за 2021 год по 24 582,3 тыс. рублей в 2023-2024 годах. В 2025 году планируется получить земельного налога в сумме 107 465,0 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 7:

Таблица 7 (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.) |
|-----------------------------------|------------|---|--|--|
| 47 866,7 | 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления на 2023 год прогнозируются в объеме 27 780,0 тыс. руб., что на 5 383,6 тыс. руб. или на 16,2% меньше предыдущего года, на 2024 год – 27 794,0 тыс. руб. (увеличение на 14,0 тыс. руб. или 0,3%), на 2025 год – 27 788,0 тыс. руб. (уменьшение на 6,0 тыс. руб. или 0,02%). Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 10,2%, что ниже уровня 2022 года на 1,2 процентных пункта.

Таблица 8 (тыс. руб.)

| Вид неналоговых доходов | 2022 г. (оценка) | 2023 г. (проект) | 2023 к 2022 (+/-) | 2024 г. (проект) | 2025 г. (проект) |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Доходы от использования имущества, всего, в т.ч.: | 19 389,8 | 20 755,0 | +1 365,2 | 20 769,0 | 20 763,0 |
| - доходы от аренды земли | 15 564,0 | 15 614,0 | +50,0 | 15 614,0 | 15 614,0 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества | 2 004,0 | 3 556,00 | +1 552,0 | 3 570,0 | 3 564,0 |
| - доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 171,8 | 5,0 | -166,8 | 5,0 | 5,0 |
| - прочие доходы от использования имущества | 1 650,0 | 1 580,0 | -70,0 | 1 580,0 | 1 580,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 309,0 | 7 025,0 | -284,0 | 7 025,0 | 7 025,0 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 6 253,4 | - | -6 253,4 | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 211,4 | - | -211,4 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| Всего | 33 163,6 | 27 780,0 | -5 383,6 | 27 794,0 | 27 788,0 |

Структура неналоговых доходов в 2023-2025 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года представлена в таблице 8.

Структура неналоговых доходов, предусмотренных Проектом решения, за последние годы не претерпела изменений. Наибольшая доля в 2023 году приходится на доходы от использования имущества – 74,7%. Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями составят 25,3%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения прогнозируются на 2023 год в сумме 20 755,0 тыс. рублей, на 2024 год - 20 769,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме - 20 763,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов в 2023 году формируются за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируемый объем поступлений, в сумме 3556,0 тыс. рублей;
- доходов от сдачи в аренду земли, прогнозируемый объем поступлений в сумме 15 614,0 тыс. рублей;
- доходов от использования муниципального имущества, прогнозируемый объем поступлений в сумме 1 580,0 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 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах планируются в сумме 7 025,0 тыс. рублей. Поступление доходов от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями планируется в сумме 7 000,0 тыс. рублей на уровне оценки исполнения 2022 года:

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - 5 200,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» - 500,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь ДТ «РАМС» - 1 000,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Центр по Го и ЧС» - 300,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах планируются в сумме 25,0 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 2023 году определен в сумме 224 841,1 тыс. рублей или 45,1 процента от всех запланированных к поступлению доходов, в 2024 году – 151 864,2 тыс. рублей или 34,5 процента, в 2025 году – 168 533,8 тыс. рублей или 34,2 процента. Ожидается поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году – 8 077,0 тыс. рублей, в 2024 году – 6 821,0 тыс. рублей, в 2025 году – 7 020,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 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 2023 году по сравнению с 2022 годом (оценка) снизятся на 67 309,0 тыс. руб. (11,9%) и составят 498 004,7 тыс. руб. В 2024 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме 439 869,3 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 10 996,7 тыс. руб.), что по сравнению с предыдущим годом меньше на 58 135,4 тыс. руб. (11,7%), в 2025 году – 492 707,2 тыс. руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 24 635,4 тыс. руб.) с увеличением к уровню 2024 года на 52 837,9 тыс. руб. (12,0%).

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (таблица 9).

Таблица 9 (тыс.руб.)

| Раздел | Наименование | 2022 (оценка) | | 2023 (проект) | | 2024 (проект) | | 2025 (проект) | | 2023 к оценке 2022,% |
|--------|-----------------------------|--------------------|-----|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|----------------------|
| | | сумма, тыс. рублей | % | сумма, тыс. рублей | % | сумма, тыс. рублей | % | сумма, тыс. рублей | % | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 53 304,4 | 9,4 | 54 457,8 | 10,9 | 57 005,4 | 13,0 | 58 903,2 | 12,0 | 102,2 |
| 0300 | Национальная | 23 788,8 | 4,2 | 24 021,4 | 4,8 | 24 935,2 | 5,7 | 25 864,1 | 5,2 | 101,0 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-------------|
| | безопасность и правоохранительная деятельность | | | | | | | | | |
| 0400 | Национальная экономика | 105 430,5 | 18,7 | 80 129,2 | 16,1 | 77 722,7 | 17,7 | 88 133,3 | 17,9 | 76,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 313 763,1 | 55,5 | 267 192,7 | 53,6 | 190 511,9 | 43,3 | 211 381,2 | 42,9 | 85,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 59 577,2 | 10,5 | 65 131,4 | 13,1 | 71 508,0 | 16,2 | 76 510,6 | 15,5 | 109,3 |
| 1000 | Социальная политика | 2 189,7 | 0,4 | 2 332,2 | 0,5 | 2 449,4 | 0,6 | 2 539,4 | 0,5 | 106,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2 500,0 | 0,4 | 2 000,0 | 0,4 | 1 840,0 | 0,4 | 1 840,0 | 0,4 | 80,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного долга | 4 760,0 | 0,8 | 2 740,0 | 0,6 | 2 900,0 | 0,6 | 2 900,0 | 0,6 | 57,6 |
| | ИТОГО | 565 313,7 | 100,0 | 498 004,7 | 100,0 | 428 872,6 | 97,5 | 468 071,8 | 95,0 | 88,1 |
| | Расходы условно утвержденные | - | - | - | - | 10 996,7 | 2,5 | 24 635,4 | 5,0 | - |
| | Всего расходов | 565 313,7 | 100,0 | 498 004,7 | 100,0 | 439 869,3 | 100,0 | 492 707,2 | 100,0 | 88,1 |

По разделу *«Общегосударственные вопросы»* отражены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления городского поселения город Россошь, которые запланированы в пределах норматива на содержание органов местного самоуправления и составляют 54 457,8 тыс.руб. или 10,9% от общего объема бюджета на очередной финансовый год, 57 005,4 тыс.руб. или 13,0 % на плановый 2024 год и 58 903,2 тыс.руб. или 12,0 % на плановый 2025 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 (24 021,4 тыс.руб. или 4,8% от общего объема бюджета на 2023 год; 24 935,2 тыс.руб. или 5,7% от общего объема бюджета на 2024 год; 25 864,1 тыс.руб. или 5,2% от общего объема на 2025 год) на содержание МКУ г.п.г. Россошь «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. Россошь «Городское благоустройство» по содержанию дорог общего пользования местного значения, а также расходы на мероприятия по градостроительной деятельности (на 2023 год 80 129,2 тыс.руб. или 16,1% от общего объема расходов бюджета, на 2024 год 77 722,7 тыс.руб. или 17,7% , на 2025 год 88 133,3 тыс.руб. или 17.9%).

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 2023 год 267 192,7 тыс.руб. или 53,6 % от общего объема бюджета, на 2024 год 190 511,9 тыс.руб. или 43,3 % и на 2025 год 211 381,2 тыс.руб. или 42,9%).

По разделу *«Культура, кинематография»* отражены расходы на содержание учреждений культуры (на 2023 год 65 131,4 тыс.руб. или 13,1% от общего объема бюджета, на 2024 год

71 508,0 тыс.руб. или 16,2%, на 2025 год 76 510,6 тыс.руб. или 15,5%). Изменение объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами по формированию проекта бюджета городского поселения город Россошь 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 2023 год 2 332,2 тыс.руб. или 0,5% от общего объема бюджета, на 2024 год 2 449,4 тыс.руб. или 0,6%, на 2025 год 2 539,4 тыс.руб. или 0,5 %).

По разделу «*Физическая культура и спорт*» отражены расходы на финансирование мероприятий по физической культуре и спорту на территории городского поселения город Россошь (на 2023 год 2 000,0 тыс.руб. или 0,4% от общего объема бюджета, на 2024 год 1 840,0 тыс.руб. или 0,4%, на 2025 год 1 840,0 тыс.руб. или 0,4%).

Бюджетные ассигнования по разделу «*Обслуживание государственного и муниципального долга*» в 2023-2025 годах запланированы в объеме 2 740,0 тыс. рублей, 2 900,0 тыс. рублей, 2 900,0 тыс. рублей и не превысят 0,6% 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 2023 года показал, что основная доля расходов, как и в 2022 году, предусмотрена на реализацию следующих муниципальных программ:

- "Развитие транспортной системы"- 15,9% (19,4%),

- "Развитие муниципального образования и местного самоуправления" – 16,4% (18,6%),
- "Развитие культуры и туризма" – 13,1% (12,3%),
- "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь"-28,7% (11,4%).

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

- "Энергоэффективность и развитие энергетики" – 5,4% (9,6%),
- "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь" - 5,7% (6,0%),
- "Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" - 4,9% (4,9%),
- "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь"-4,1% (7,5%),
- "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь"- 1,1% (4,7%).

На остальные 5 муниципальных программ предполагается направить 4,7% (5,6%) расходов бюджета.

В 2024-2025 годах структура расходной части бюджета значительно не изменится (таблица 10).

Таблица 10 (тыс.руб.)

| № МП | Наименование муниципальной программы | 2022 год | | 2023 (проект) | | 2024 (проект) | | 2025 (проект) | |
|---------------|---|---|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | решение о бюджете от 23.12.2021 г. №86 (первонач. редакция) | % | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % |
| ВСЕГО: | | 464 630,1 | 100,0 | 498 004,7 | 100,0 | 428 872,6 | 100,0 | 468 071,8 | 100,0 |
| 1 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь" | 6 469,0 | 1,4 | 6 582,6 | 1,3 | 7 080,9 | 1,7 | 7 204,8 | 1,5 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности" | 430,0 | 0,1 | 480,0 | 0,1 | 480,0 | 0,1 | 480,0 | 0,1 |
| 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" | 22 919,3 | 4,9 | 24 572,1 | 4,9 | 25 506,4 | 5,9 | 26 456,3 | 5,7 |
| 4 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие культуры и туризма" | 57 158,1 | 12,3 | 65 131,4 | 13,1 | 71 508,0 | 16,7 | 76 510,6 | 16,3 |
| 5 | Муниципальная программа городского | 2 935,7 | 0,6 | 1 684,8 | 0,3 | 1 732,2 | 0,4 | 1 781,5 | 0,4 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|----------|------|-----------|------|----------|------|----------|------|
| | поселения город Россошь "Охрана окружающей среды" | | | | | | | | |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие физической культуры и спорта" | 4 982,8 | 1,1 | 3 972,0 | 0,8 | 3 891,0 | 0,9 | 4 932,0 | 1,1 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь" | 35 000,4 | 7,5 | 20 255,2 | 4,1 | 31 500,4 | 7,3 | 25 000,3 | 5,3 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие транспортной системы" | 90 216,9 | 19,4 | 79 229,4 | 15,9 | 76 775,5 | 17,9 | 87 136,8 | 18,6 |
| 9 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики" | 44 590,1 | 9,6 | 26 938,5 | 5,4 | 20 220,9 | 4,7 | 22 162,9 | 4,7 |
| 10 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальным имуществом" | 10 841,1 | 2,3 | 10 892,4 | 2,2 | 11 408,4 | 2,7 | 11 850,8 | 2,5 |
| 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" | 21 978,7 | 4,7 | 5 684,0 | 1,1 | 5 870,0 | 1,4 | 5 895,0 | 1,3 |
| 12 | Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно- коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь" | 53 014,9 | 11,4 | 142 732,5 | 28,7 | 57 659,3 | 13,4 | 93 800,0 | 20,0 |
| 13 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления" | 86 139,8 | 18,5 | 81 492,3 | 16,4 | 85 659,5 | 20,0 | 74 199,2 | 15,9 |
| 14 | Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Муниципальное | 27 953,3 | 6,0 | 28 357,5 | 5,7 | 29 580,1 | 6,9 | 30 661,6 | 6,6 |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| управление и гражданское общество городского поселения город Россошь" | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|

Программные расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 498 004,7 тыс. руб., что составляет 100 % расходной части бюджета, на 2024 год – 428 872,6 тыс. руб. (97,5 %), на 2025 год – 468 071,8 тыс. руб. (95,0%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2024-2025 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. 40 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 26.12.2019 №294 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 11).

Таблица 11 (тыс.руб.)

| Наименование муниципальной программы | План 2022 год решение о бюджете от 23.12.2021 г. №86 (первонач. редакция) | 2023 г. (проект) | | | 2024 г. (проект) | 2025 г. (проект) |
|--|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | | сумма | отклонение | прирост к 2022 г., % | | |
| ВСЕГО | 464 630,1 | 498 004,7 | +33 374,6 | +7,2 | 428 872,6 | 468 071,8 |
| 1. Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь" | 6 469,0 | 6 582,6 | +113,6 | +1,8 | 7 080,9 | 7 204,8 |
| 2. Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности" | 430,0 | 480,0 | +50,0 | +11,6 | 480,0 | 480,0 |
| 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" | 22 919,3 | 24 572,1 | +1 652,8 | +7,2 | 25 506,4 | 26 456,3 |
| 4.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие культуры и туризма" | 57 158,1 | 65 131,4 | +7 973,3 | +13,9 | 71 508,0 | 76 510,6 |
| 5.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Охрана окружающей среды" | 2 935,7 | 1 684,8 | -1 250,9 | -42,6 | 1 732,2 | 1 781,5 |
| 6.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие физической культуры и спорта" | 4 982,8 | 3 972,0 | -1 010,8 | -20,3 | 3 891,0 | 4 932,0 |
| 7.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь" | 35 000,4 | 20 255,2 | -14 745,2 | -42,1 | 31 500,4 | 25 000,3 |
| 8.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие транспортной системы" | 90 216,9 | 79 229,4 | -10 987,5 | -12,2 | 76 775,5 | 87 136,8 |
| 9.Муниципальная программа город- | 44 590,1 | 26 938,5 | -17 651,6 | -39,6 | 20 220,9 | 22 162,9 |

| | | | | | | |
|--|----------|-----------|-----------|--------|----------|----------|
| ского поселения город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики" | | | | | | |
| 10.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальным имуществом" | 10 841,1 | 10 892,4 | +51,3 | +0,5 | 11 408,4 | 11 850,8 |
| 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" | 21 978,7 | 5 684,0 | -16 294,7 | -74,1 | 5 870,0 | 5 895,0 |
| 12.Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь" | 53 014,9 | 142 732,5 | +89 717,6 | +169,2 | 57 659,3 | 93 800,0 |
| 13.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления" | 86 139,8 | 81 492,3 | -4 647,5 | -5,4 | 85 659,5 | 74 199,2 |
| 14.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь" | 27 953,3 | 28 357,5 | +404,2 | +1,4 | 29 580,1 | 30 661,6 |

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

По сравнению с 2022 годом в 2023 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 7-ми муниципальным программам и снижение по 7-ми муниципальным программам.

Наиболее значительный рост объема финансирования по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 23.12.2021 №86 планируется по следующим муниципальным программам:

1.Муниципальная программа городского поселения город Россошь **«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь»** на 169,2% или на сумму 89 717,6 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 следующие 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 **«Развитие культуры и туризма»** на 13,9% или на 7 973,3 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 году до предусмотренного в «дорожной карте» уровня в сумме 36 411 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 Россошь» учтены расходы на обеспечение и содержание муниципального казенного учреждения культуры городского поселения - город Россошь драматический театр «РАМС».

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

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

Значительное снижение финансирования в 2023 году по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 23.12.2021 №86 планируется по следующим муниципальным программам:

1. 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 74,1% или на сумму 16 294,7 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, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь» 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.

2. Муниципальная программа городского поселения город Россошь «Охрана окружающей среды» на 42,6% или на сумму 1 250,9 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.

3. Муниципальная программа городского поселения город Россошь «Развитие транспортной системы» на 12,2% или на сумму 10 987,5 тыс. руб.

Целью муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского поселения город Россошь» является реализация мер по совершенствованию организации и безопасности дорожного движения, внедрению новых форм и технических средств на автомобильных дорогах общего пользования городского поселения город Россошь.

Достижение указанной цели 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 42,1% или на сумму 14 745,2 тыс. руб.

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

Достижение указанной цели 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 **«Энергоэффективность и развитие энергетики»** на 39,6% или на сумму 17 651,6 тыс.руб.

Целью муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» является развитие энергосбережения и повышение энергоэффективности в городском поселении город Россошь.

Достижение указанной цели 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.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года» произвести корректировку муниципальных программ в части объема финансирования на очередной финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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