#### *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*.*

1. **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 РФ[[1]](#footnote-1).

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 рассматриваетсяотделом 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 сохранят 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. 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.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 год (оценка)** | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | **2024 год (проект)** |
| **Показатели** |
| **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 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы* | *262 539,4* | *224 841,1* | *-37 698,3* | *85,6* |
| *Иные безвозмездные поступления* | *878,0* | *150,0* | *-728,0* | *17,1* |

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 Россошь:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2023-2025 годах предусмотрено для погашения долговых обязательств городского поселения город Россошь 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 Россошь и расходы на его обслуживание**

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга городского поселения город Россошь 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 Россошь на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Привлечение** | **2023 г. (проект)** | | **2024 г. (проект)** | | **2025 г. (проект)** | |
| **и погашение** |  | **Доля (%)** |  | **Доля (%)** |  | **Доля (%)** |
| **заемных средств** | **Сумма** | **Сумма** | **Сумма** |
| **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 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 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.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 г. (оценка)** | **2023 г. (проект)** | **2024 г. (проект)** | **2025 г. (проект)** |
| **Показатели** |
| 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 76 775,5тыс. 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.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 г. (оценка)** | **2023 г.**  **(проект)** | **2024 г. (проект)** | **2025 г.**  **(проект)** |
| **Вид акциза** |
| 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.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 г. (оценка)** | **2023 г. (проект)** | **2023 к 2022 (+/-)** | **2024 г. (проект)** | **2025 г. (проект)** |
| **Вид неналоговых доходов** |
| 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 безопасность и правоохранительная деятельность** | 23 788,8 | 4,2 | 24 021,4 | 4,8 | 24 935,2 | 5,7 | 25 864,1 | 5,2 | 101,0 |
| **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 поселения город Россошь "Охрана окружающей среды"** | 2 935,7 | 0,6 | 1 684,8 | 0,3 | 1 732,2 | 0,4 | 1781,5 | 0,4 |
| 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 управление и гражданское общество городского поселения город Россошь"** | 27 953,3 | 6,0 | 28 357,5 | 5,7 | 29 580,1 | 6,9 | 30 661,6 | 6,6 |

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 городского поселения город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"** | 44 590,1 | 26 938,5 | -17 651,6 | -39,6 | 20 220,9 | 22 162,9 |
| **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 дорог 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

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. [↑](#footnote-ref-1)