



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
Таловского муниципального района
на проект решения Совета народных депутатов
Таловского муниципального района
«О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов»

р. п. Таловая
2022 г.

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Прогноз социально-экономического развития	4
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете	5
4.	Доходы проекта решения о бюджете. Общая характеристика	7
	- <i>Налоговые доходы</i>	8
	- <i>Неналоговые доходы</i>	13
	- <i>Безвозмездные поступления</i>	17
5.	Расходы проекта решения о бюджете	20
6.	Расходы на реализацию муниципальной программы	26
7.	Муниципальный долг	28
8.	Заключительные положения	29

1. Общие положения

Заключение Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Таловского муниципального района «О бюджете Таловского муниципального района 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», Уставом Таловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Таловского муниципального района, Положением о ревизионной комиссии в Таловском муниципальном районе и п. 57 Плана работы Ревизионной комиссии на 2022 год.

Представленный Проект Решения о бюджете составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом Решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Ревизионной комиссии Таловского муниципального района 15.11.2022 (№ 111 от 15.11.2022), что соответствует статье 185 БК РФ.

При подготовке Заключения ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020г. №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2023 - 2025 годах, исполнения положений, содержащихся в документах стратегического планирования Российской Федерации, Воронежской области и Таловского муниципального района.

Также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией района.

Целью проведения экспертизы Проекта решения являлась его проверка

на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей Проекта бюджета.

2. Показатели прогноза социально-экономического развития

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект Решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития Таловского муниципального района (далее – Прогноз) в целях финансового обеспечения расходных обязательств Таловского муниципального района.

Прогноз разработан на трехлетний период (2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Таловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2021 году и 9 месяцев 2022 года. Прогноз социально-экономического развития Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Таловского муниципального района.

Налоговая политика муниципального района в 2023 году и на перспективу до 2025 года будет направлена на обеспечение экономически оправданного уровня налоговой нагрузки, привлечения инвестиций и стимулирования предпринимательской активности в целях расширения налогооблагаемой базы и увеличения налогового потенциала. Продолжится работа, проводимая органами местного самоуправления, по повышению эффективности администрирования доходов и привлечению дополнительных ресурсов в бюджет.

Прогноз социально-экономического развития является предположительной оценкой будущих изменений социально-экономической ситуации в районе, а также основой для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития сформирован на основе мониторинга и анализа развития района и его основных секторов экономики, анализа и оценки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и иных хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории района за 2021 год и оценка 2022 года, статистических данных, а так же итогов социально-экономического развития Таловского муниципального района за январь - июнь 2022 года.

В число показателей прогноза социально-экономического развития района входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, инвестиций в основной капитал, среднемесячные денежные доходы на душу населения, регулируемые цены (тарифы).

Представленный проект бюджета в части формирования налоговых и неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует прогнозу социально-экономического развития Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете

Проект бюджета муниципального района сформирован в соответствии со ст. 169 БК РФ на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

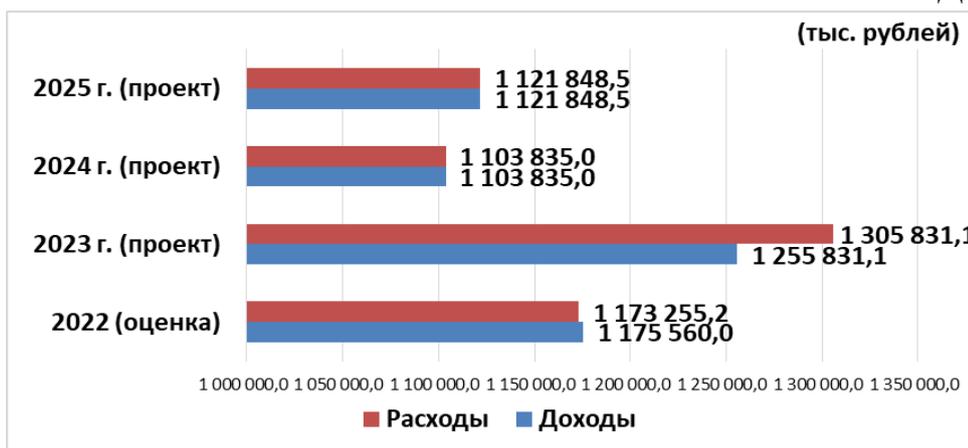
Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Таловского муниципального района Воронежской области.

Основные параметры бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих размерах, представленных в Таблице 1.

Показатели	2022 (оценка)	2023 г. (проект)	2024 г. (проект)	2025 г. (проект)
Доходы, всего	1 175 560,0	1 255 831,1	1 103 835,0	1 121 848,5
Налоговые и неналоговые доходы	381 982,0	290 441,7	296 231,0	312 145,9
Безвозмездные поступления	793 578,0	965 389,4	807 604,0	809 702,6
Расходы, всего	1 173 255,2	1 305 831,1	1 103 835,0	1 121 848,5
В том числе условно утвержденные расходы	0,0	0,0	9 639,4	20 024,0
Дефицит (-), профицит (+)	2 304,8	-50 000,0	0,0	0,0
Отношение дефицита к общему объему доходов без учета безвозмездных перечислений, %	0,6	-17,2	-	-

Динамика основных параметров бюджета Таловского муниципального района представлена в Диаграмме 1.

Диаграмма 1.



Доходы районного бюджета на **2023** год прогнозируются в сумме **1 255 831,1** тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 80271,1 тыс. рублей, или 6,8%. Прогнозируемые **расходы** районного бюджета на 2023 год выше ожидаемого исполнения 2022 года на 131 830,7 тыс. рублей, или на 11,2%, и составят **1 305 831,1 тыс. рублей**.

Размер дефицита на 2023 год прогнозируется в сумме 50 000,0 тыс. рублей, что составляет 17,2% предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджетов: в 2023 году – 50 000,0 тыс. рублей. С учетом остатков средств на счетах, дефицит соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ.

В 2024 году:

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 103 835,0 тыс. рублей**, или с уменьшением к 2023 году по доходам на 151 996,1 тыс. рублей, или на 12,1%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 103 835,0 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 639,4 тыс. рублей, или с уменьшением к 2023 году по расходам на 201 996,1 тыс. рублей, или на 15,5%.

Бюджет на 2024 год планируется бездефицитный.

В 2025 году:

- доходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 121 848,5 тыс. рублей**, или с ростом к предыдущему году по доходам на 18 013,5 тыс. рублей, или на 1,6%;

- расходы районного бюджета предполагаются в сумме **1 121 848,5 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 024,0 тыс. рублей, или с ростом к предыдущему году по расходам на 18 013,5 тыс. рублей,

или на 1,6%.

Бюджет на 2025 год планируется бездефицитный.

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

4. Доходы проекта решения о бюджете. Общая характеристика

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2023-2025 годы осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики с учетом изменений, внесенных в Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, нормативов распределения федеральных, региональных налогов и местных налогов и сборов, определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития муниципального района на 2023-2025 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

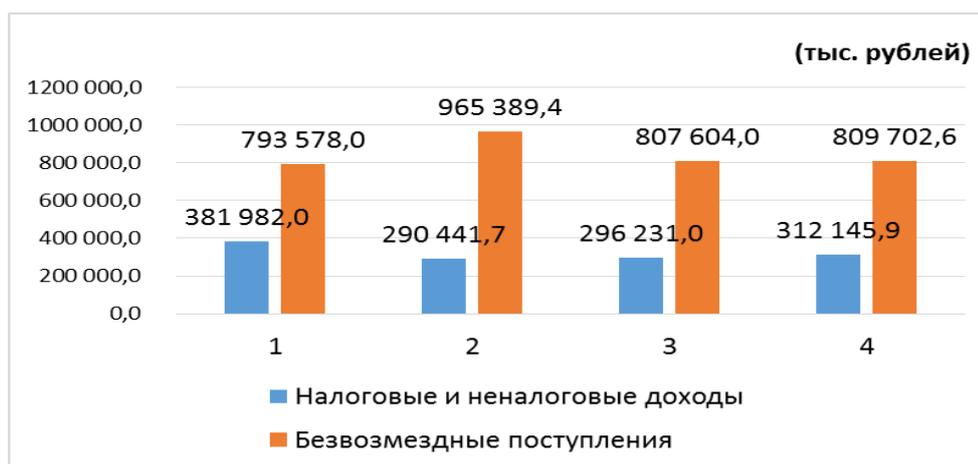
4.1. В Таблице 2 представлен состав доходной части бюджета, а также показатели изменения:

- на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года;
- на плановый период 2024-2025 годов в сравнении с показателями предыдущего года.

Таблица 2 (тыс. рублей).

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022г.	ПРОЕКТ на 2023 г.	Темп роста к 2022г., %	ПРОЕКТ на 2024 г.	Темп роста к 2023г., %	ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста к 2024г., %
Налоговые доходы	215 795,0	225149,7	4,3	238 487,0	5,9	254 299,9	6,6
Неналоговые доходы	166 187,0	65292,0	-60,7	57 744,0	-11,6	57 846,0	0,2
Налоговые и неналоговые доходы	381 982,0	290441,7	-24,0	296231,0	2,0	312145,9	5,4
Безвозмездные поступления	793 578,0	965389,4	21,7	807 604,0	-16,3	809 702,6	0,3
Всего доходов	1 175 560,0	1255831,1	6,8	1103835	-12,1	1121848,5	1,6

Динамика поступления доходов района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов представлены в Диаграмме 2.



Согласно Проекта решения:

- **на 2023 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 381 982,0 тыс. рублей, удельный вес в общих доходах составят 23,1%, безвозмездные поступления – 965389,4 тыс. рублей (76,9%);
- **на 2024 год** налоговые и неналоговые доходы – 296231,0 тыс. рублей (26,8% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 807 604,0 тыс. рублей (73,2%);
- **на 2025 год** налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 312 145,9 тыс. рублей (27,8% от общего объема доходов), безвозмездные поступления в сумме 809 702,6 тыс. рублей (72,2%).

Из анализа данных таблицы 2 и диаграммы следует, что объем налоговых и неналоговых доходов в **2023 году** по сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2022 года снизится на 91 540,3 тыс. рублей, или на 24,0%.

В **2024 году** предполагаются с ростом к 2023 году на 5 789,3 тыс. рублей, или на 2,0%.

В **2025 году** предполагаются с ростом к 2024 году на 15 914,9 тыс. рублей, или на 5,4%.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году и 2024 - 2025 годах станут налоговые доходы.

В прогнозируемом периоде обеспечивается стабильность поступления налоговых доходов в части формирования налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые доходы бюджета

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 №68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов

местного самоуправления в Воронежской области» (далее - Закон ВО от 17.11.2002 №68-ОЗ).

Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Таловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 №68-ОЗ, в разрезе видов доходов, с учетом их распределения по уровням бюджетной системы. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном объеме.

Также в Проекте учтены изменения федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов Таловского муниципального района.

Доля налоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит: в 2023 году — 77,5%, в 2024 году — 80,5%, в 2025 году — 81,5%.

Структура налоговых доходов 2023 года представлена в Диаграмме 3.

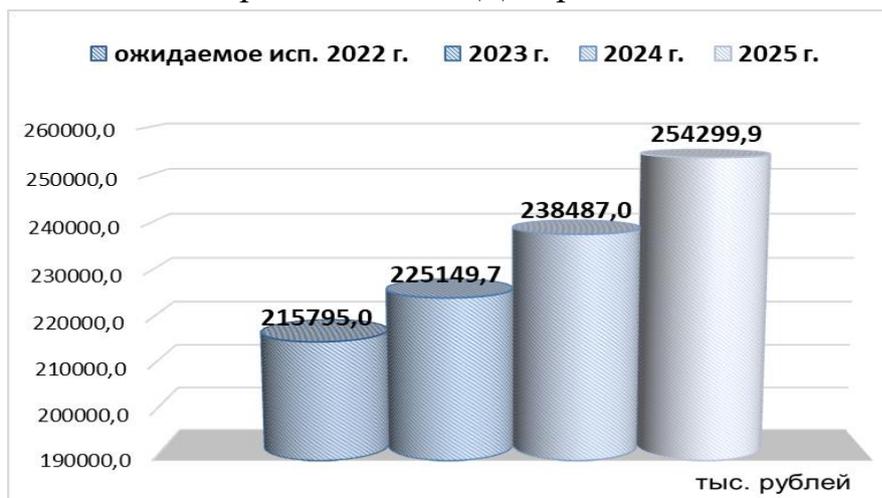


Как и в предыдущие годы, наиболее значимыми налоговыми доходами, формирующими большую часть собственной доходной базы в 2023 году, составляет: налог на доходы физических лиц – 73,4% налоговых доходов.

Остальные налоговые доходы в структуре распределились следующим образом:

- акцизы на нефтепродукты – 12,8%;
- ЕСХН – 6,9%;
- налог УСН – 3,8%;
- патент – 1,4%;
- государственная пошлина – 1,6.

Прогнозные значения налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов представлены в Диаграмме 4.



Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 225 149,7 тыс. рублей (с учетом доходов регионального дорожного фонда), с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 9 354,7 тыс. рублей, или на 4,3%.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 238 487,0 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 13 337,3 тыс. рублей или на 5,9%, в 2025 году налоговые доходы по отношению к 2024 году возрастут на 15 812,9 тыс. рублей, или на 6,6% и составят 254 299,9 тыс. рублей.

Динамика и структура налоговых доходов в 2023 - 2025 годы приведена в таблице 3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	ПРОЕКТ на 2023 г.	Темп роста показателей на 2023 год к оценке 2022 года		ПРОЕКТ на 2024 г.	Темп роста показателей на 2024 год к уровню 2023 года		ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста показателей на 2025 год к уровню 2024 года	
			(+,-)	(%)		(+,-)	(%)		(+,-)	(%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	215 795,0	225 149,7	9 354,7	4,3	238 487,0	13 337,3	5,9	254 299,9	15 812,9	6,6
Налог на доходы физических лиц	155 295,0	165 354,0	10 059,0	6,5	177 028,0	11 674,0	7,1	189 176,0	12 148,0	6,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	31 450,0	28 817,7	-2 632,3	-8,4	31 281,0	2 463,3	8,5	34 945,9	3 664,9	11,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 800,0	8 600,0	800,0	10,3	7 800,0	-800,0	-9,3	7 800,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	14 500,0	15 578,0	1 078,0	7,4	15 578,0	0,0	0,0	15 578,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 100,0	3 200,0	100,0	3,2	3 200,0	0,0	0,0	3 200,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	50,0	0,0	-50,0	-100	X	0,0	0,0	X	0,0	0,0
Государственная пошлина	3 600,0	3 600,0	0,0	0,0	3 600,0	0,0	0,0	3 600,0	0,0	0,0

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Расчет прогноза поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год производился в соответствии с положением главы 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» и статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ.

НДФЛ уплачивается со следующих видов доходов:

- с доходов физических лиц, уплачиваемых налоговыми агентами (ставка налога 13%);
- с доходов физических лиц, в части суммы налога, превышающей 650,00 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,00 тыс. рублей (ставка налога 15%);
- с доходов физических лиц, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями (ставка налога 13%);
- с доходов физических лиц в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Основная доля НДФЛ поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами, которая зависит от фонда оплаты труда.

Для расчета прогноза поступления налога использовались данные прогноза социально-экономического развития района, кроме того, из совокупного фонда оплаты труда исключались: стандартные налоговые вычеты на детей и социальные и имущественные налоговые вычеты в соответствии со ст. 218-221 главы 23 НК РФ.

Поступление НДФЛ в 2023 году планируется в объеме 165 354,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 10 059,0 тыс. рублей 6,5%.

В 2024 – 2025 годах – в объеме 177 028,0 тыс. рублей и 189 176,0 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 11 674,0 тыс. рублей (или 7,1%) и на 12 148,0 (или 6,9%) соответственно.

Увеличение поступления налога в 2023 - 2025 годах связано с ростом заработной платы.

Акцизы на нефтепродукты

Расчет произведен на основании установленных субъектом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты и доведенных прогнозов поступления акцизов на нефтепродукты, подлежащих перераспределению в бюджет Таловского муниципального района (10%).

Поступление данных доходов в 2023 году планируется в объеме 28 817,7 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 2 632,3 тыс. рублей, или на 8,4%.

В 2024 – 2025 годах – в объеме 31 281,0 тыс. рублей и 34 945,9 тыс. рублей, то есть с ростом к предыдущему году на 2 463,3 тыс. рублей (или на 8,5%) и на 3 664,9 (или на 11,7%) соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Поступление единого сельскохозяйственного налога рассчитывалось на основании отчетных данных налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» формы 5-ЕСХН за 2022 год.

В 2023 году поступление прогнозируется в сумме 15 578,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 1 078,0 тыс. рублей, или на 7,4%.

На 2024 – 2025 годы поступления запланированы на уровне 2023 года, то есть без увеличения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, является потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по перечню видов деятельности, который установлен Законом Воронежской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области» от 28.11.2012 года № 127- ОЗ.

Налог исчисляется по ставке в размере 6% от потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Объем поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом отчислений в бюджет Таловского муниципального района в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0 %.

Прогнозные показатели поступлений по данному налогу в 2023 году определены исходя из ожидаемых поступлений 2022 года с применением коэффициента, учитывающего отмену применения единого налога на вмененный доход, изменение законодательства Воронежской области «О патентной системе налогообложения».

В 2023 году поступление прогнозируется в сумме 3 2000 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 100,0 тыс. рублей, или на 3,2%.

На 2024 – 2025 годы поступления запланированы на уровне 2023 года, то есть без увеличения.

Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз поступления налога по упрощенной системе налогообложения на 2022 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (форма 5-УСН) по итогам 2020 года и информационного налогового ресурса.

В бюджет муниципального района УСН поступает по нормативу отчислений данного налога в размере 10% предусмотренных на реализацию мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства.

В 2023 году поступление прогнозируется в сумме 8 600 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 800,0 тыс. рублей, или на 10,3%.

На 2024 год поступления запланированы в сумме 7 800 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 800,0 тыс. рублей, или на 9,3%

В 2025 поступления налога запланированы на уровне 2024 года, то есть без увеличения.

Государственная пошлина

Государственная пошлина прогнозируется с учетом главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ исходя из динамики поступления за ряд лет, с учетом изменения законодательства, оценки поступлений в 2022 году.

В соответствии со ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ зачисляется по нормативу 100% в бюджет Таловского муниципального района (по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями).

Прогнозная сумма на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в сумме по 3 600,0 тыс. рублей, без увеличения к ожидаемому исполнению 2022 года.

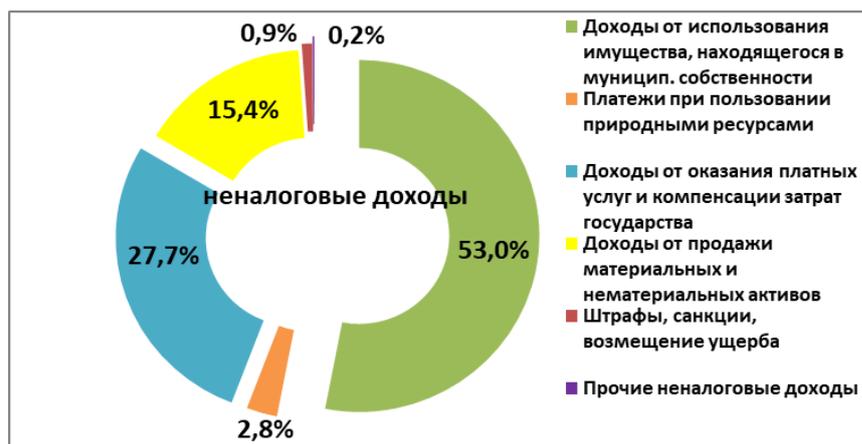
Неналоговые доходы бюджета

Планирование неналоговых доходов обусловлено неравномерностью и трудной прогнозируемостью, так как источники их формирования имеют в основном разовый характер (доходы от продажи имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства, штрафы)

Доля неналоговых доходов в прогнозируемом объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составит:

- 2023 год — 22,5%,
- 2024 год — 19,5%,
- 2025 году — 18,5%.

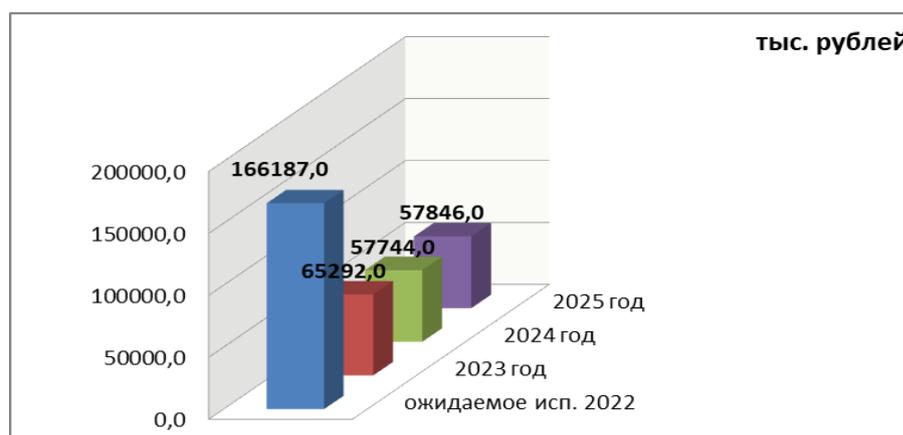
Структура неналоговых доходов 2023 года представлена в Диаграмме 5.



Из Диаграммы 5 видно, в структуре неналоговых доходов в 2023 году наибольшую долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки) – 53,0%.

Прогнозные значения налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов представлены в Диаграмме 6.

Диаграмма 6.



Неналоговые доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 65 262,0 тыс. рублей, что на 100 895,0 тыс. рублей или 60,7% ниже оценки 2022 года.

В 2024 – 2025 годах – в объеме 57 744,0 тыс. рублей и 57 846,0 тыс. рублей, то есть со снижением к предыдущему году на 7 548,0 тыс. рублей (или 11,6%) и на 102,0 (или 0,2%) соответственно.

Динамика и структура неналоговых доходов в 2023 -2025 годы приведена в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	ПРОЕКТ на 2023 г.	Темп роста показателей на 2023 год к оценке 2022 года		ПРОЕКТ на 2024 г.	Темп роста показателей на 2024 год к уровню 2023 года		ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста показателей на 2025 год к уровню 2024 года	
			(+,-)	(%)		(+,-)	(%)		(+,-)	(%)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	166 187,0	65 292,0	-100 895,0	-60,7	57 744,0	-7 548,0	-11,6	57 846,0	102,0	0,2
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	33 131,8	34 631,0	1 499,2	4,5	33 131,0	-1 500,0	-4,3	33 131,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 850,0	1 800,0	-50,0	-2,7	650,0	-1 150,0	-63,9	650,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 151,0	18 103,0	1 952,0	12,1	18 205,0	102,0	0,6	18 307,0	102,0	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	113 634,2	10 050,0	-103 584,2	-91,2	5 050,0	-5 000,0	-49,8	5 050,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	610,0	610,0	0,0	0,0	610,0	0,0	0,0	610,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	810,0	98,0	-712,0	-87,9	98,0	0,0	0,0	98,0	0,0	0,0

Объем и структура неналоговых доходов, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, существенно не отличаются. Основная доля неналоговых доходов приходится на:

➤ *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* в 2023 - 2025 годах составят 53,0%, 57,4%, 57,3% соответственно.

В 2023 году поступление прогнозируется с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 1 499,0 тыс. рублей, или на 4,5%, и составят в сумме **34 631 тыс. рублей**, в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 32 725,0 тыс. рублей;

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 933,0 тыс. рублей;

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного

самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 151,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 822,0 тыс. рублей.

На 2024 – 2025 годы поступления запланированы в сумме по 33 131 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 1 500 тыс. рублей (4,3%).

➤ Значительную часть неналоговых доходов составляют *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*, в 2023 - 2025 годах – 27,7%, 31,5%, 31,6% соответственно.

В 2023 году поступление прогнозируется с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 1 952,0 тыс. рублей, или на 12,1%, в сумме **18 103 тыс. рублей**:

- родительская плата в дошкольных и общеобразовательных учреждениях в сумме 15 900,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг учреждениями, подведомственными отделу образования в сумме 320,0 тыс. рублей (ФОК);

- от оказания платных услуг учреждениями, подведомственными отделу культуры в сумме 1 534,0 тыс. рублей;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов в сумме 349,0 тыс. рублей.

В 2024 – 2025 годах – в объеме 18 205 тыс. рублей и 18 307 тыс. рублей, то есть с незначительным ростом к предыдущему году на 102,0 тыс. рублей (0,6%) и на 102,0 (или 0,6%) соответственно.

➤ *Платежи при пользовании природными ресурсами* на 2023 год запланированы в объеме **1 800,00 тыс. рублей**, что на 50,0 тыс. рублей или 2,7% ниже оценки 2022 года.

В 2024 – 2025 годах – в объеме по 650,0 тыс. рублей, то есть со снижением к 2023 году на 1 150,0 тыс. рублей (63,9%).

Взимание платы за негативное воздействие на окружающую среду регламентируется Федеральным законом от 10.01.2002 года №7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

➤ *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на 2023 год запланированы в сумме **10 050,0 тыс. рублей**, со значительным снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 103 584,2 тыс. рублей, или на 91,2%. Значительное снижение связано с разовыми поступлениями в 2022 году доходов от продаж земельных участков.

В 2024 – 2025 годах – в объеме по 5 050,0 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 5 000,0 тыс. рублей (49,8%).

Прогноз поступления доходов от продажи имущества и земельных участков производится на основании данных, представленных отделом по управлению муниципальным имуществом, который является главным администратором данных доходов. Продажа имущества и земельных участков проводится по заявительному принципу граждан и юридических лиц о выкупе ими земельных участков и имущества.

➤ **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** запланированы на 2023-2025 годы в сумме **610,0 тыс. рублей**, на уровне ожидаемой оценки 2022 года.

➤ **Прочие неналоговые доходы** прогнозируются в сумме **98,0 тыс. рублей**, что на 712,0 тыс. рублей или 87,9% ниже оценки 2022 года. На 2024 – 2025 годы на уровне 2023 года.

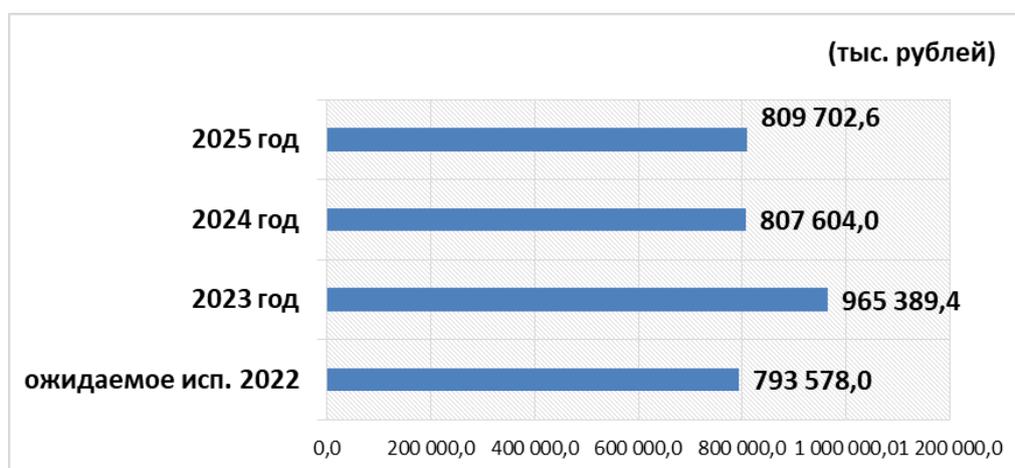
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ

Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета Таловского муниципального района выступают межбюджетные трансферты из областного бюджета.

В соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» безвозмездные поступления в бюджет Таловского муниципального района прогнозируются поступления на 2023 год в сумме 965 389,4 тыс. рублей, в том числе:

- дотации – 107 898,0 тыс. рублей;
- субсидии – 418 403,1 тыс. рублей;
- субвенции – 387 031,4 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты – 52 056,9 тыс. рублей.

Прогнозные значения безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов представлены в Диаграмме 7.



Динамика и структура безвозмездных поступлений на 2023 - 2025 годы приведена в Таблице 5 (тыс. рублей).

Наименование доходов	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	ПРОЕКТ на 2023 г.	Темп роста показателей на 2023 год к оценке 2022 года		ПРОЕКТ на 2024 г.	Темп роста показателей на 2024 год к уровню 2023 года		ПРОЕКТ на 2025 г.	Темп роста показателей на 2025 год к уровню 2024 года	
			(+,-)	(%)		(+,-)	(%)		(+,-)	(%)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	793 577,9	965 389,4	171 811,5	21,7	807 604,0	-157 785,4	-16,3	809 702,6	2 098,6	0,3
Дотации	104 665,0	107 898,0	3 233,0	3,1	89 344,0	-18 554,0	-17,2	88 334,0	-1 010,0	-1,1
Субсидии	242 169,4	418 403,1	176 233,7	72,8	251 937,6	-166 465,5	-39,8	224 512,4	-27 425,2	-10,9
Субвенции	373 961,6	387 031,4	13 069,8	3,5	416 770,4	29 739,0	7,7	447 304,2	30 533,8	7,3
Иные межбюджетные трансферты	68 047,6	52 056,9	-15 990,7	-23,5	49 552,0	-2 504,9	-4,8	49 552,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	4 734,3	0,0	-4 734,3	-100,	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета прогнозируется 76,9%, 73,2%, 72,2% соответственно.

Поступления в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года планируются с ростом на 171 811,4 тыс. рублей, или на 21,7% и составят **965 389,4 тыс. рублей.**

В 2024 году прогнозируются в сумме **807 604,0 тыс. рублей,** со снижением к 2023 году на 157 785,4 тыс. рублей или на 16,3%.

В 2025 году – **809 702,6 тыс. рублей,** по отношению к 2024 году возрастут на 2 098,6 тыс. рублей, или на 0,3%.

5. Расходы проекта решения о бюджете

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств Таловского муниципального района.

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 БК РФ.

Исходя из текущей экономической ситуации в стране и задач, поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации, бюджетная политика муниципального района в 2023-2025 годах будет направлена на обеспечение устойчивости бюджета муниципального района.

Формирование расходных обязательств бюджета района на 2023-2025 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения (на основе принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ) действующих расходных обязательств (прежде всего, социально значимых и первоочередных расходов).

Предельный объем расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района. При этом учитывались изменения действующего бюджетного законодательства.

Объемы бюджетных ассигнований 2023 - 2025 годы спланированы с учетом:

- выполнения требований федерального законодательства по повышению минимального размера оплаты труда (в соответствии с проектом Федерального Закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» размер МРОТ на 2023 год составит 16 242,00 рублей);
- ежегодной индексации с 1 октября заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских» указах Президента России и работников органов местного самоуправления в 2023 году – на 5,5%, в 2024 году – на 4%, в 2025 году – на 4%;
- ежегодной индексации социально-значимых расходов на прогнозный уровень инфляции (в 2023 году – 5,5 %, в 2024 году – 4,0 %, в 2025 году - 4,0 %);
- роста цен на услуги организаций ЖКХ:
 - ✓ электрическая энергия (с 01.12.2022 г.) в 2023 году на 9%, в 2024 году (с 01.07.2024 г.) на 6,0 %, в 2025 году (с 01.07.2025 г.) на 5,0 %;
 - ✓ газ природный (с 01.12.2022 г.) в 2023 году на 8,5%, в 2024 году (с 01.07.2024г) на 7,0 %, в 2025 году (с 01.07.2025 г.) на 7,0 %;
 - ✓ тепловая энергия (с 01.12.2022 г.) в 2023 году на 9%, в 2024 году (с 01.07.2024г) на 6,3 %, в 2025 году (с 01.07.2025 г.) на 5,3 %;
 - ✓ водоснабжение и водоотведение (с 01.12.2022 г.) в 2023 году на 9%, в 2024 году (с 01.07.2024г) на 6,3 %, в 2025 году (с 01.07.2025 г.) на 5,3%.
- уточнения законодательно установленного объема бюджетных ассигнований в связи с изменением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий, грантов;
- реализация мероприятий, связанных с обеспечением приоритетных решений (поручений) Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, губернатора и правительства Воронежской области,

главы Таловского муниципального района и администрации Таловского муниципального района;

- планирования в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ);
- проведение мероприятий по приоритизации и оптимизации бюджетных расходов, не отнесенных к социально-значимым и первоочередным расходам;
- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета, формирующих дорожный фонд.

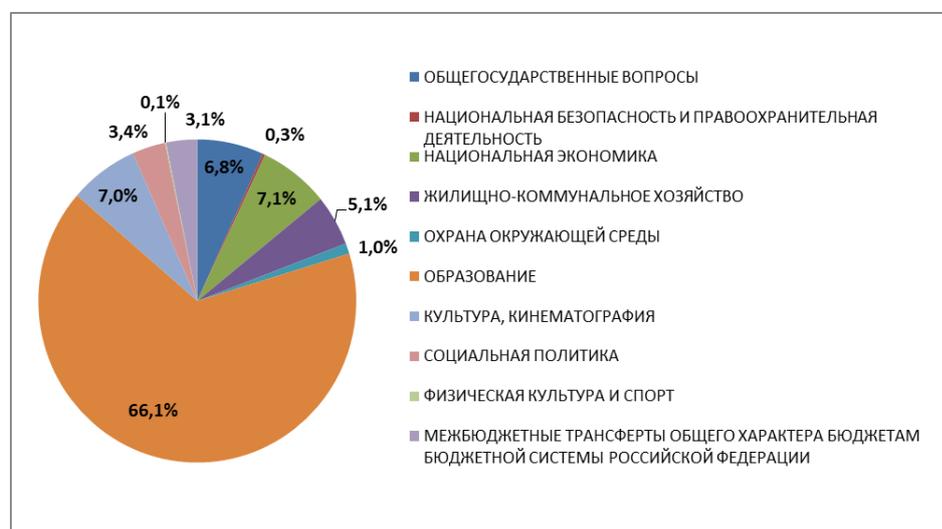
В соответствии с Проектом решения о бюджете программные расходы Таловского муниципального района на 2023 год предусмотрены в объеме 1 305 831,1 тыс. рублей.

Структура расходов 2023 года представлена в Диаграмме 8.

На плановый период 2024 - 2025 годов в объеме – 1 103 835,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 639,4 тыс. рублей и 1 121 848,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 20 024,0 тыс. рублей

Условно утверждённые расходы на 2024 - 2025 годы соответствуют нормам ст. 184.1. БК РФ.

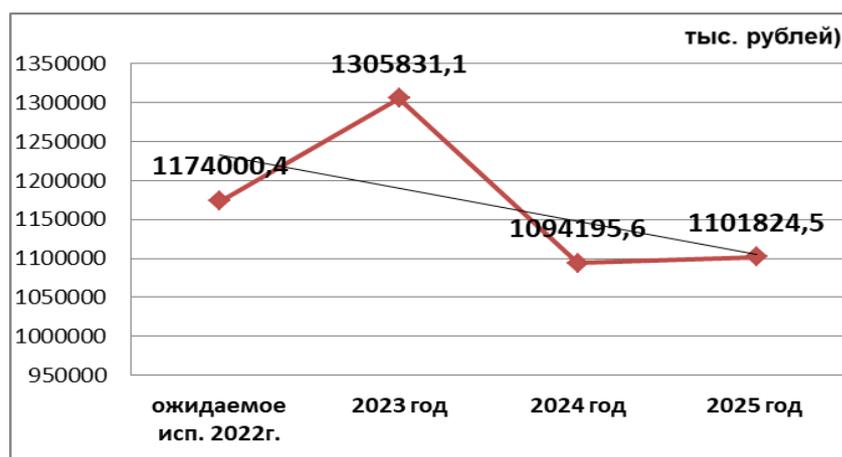
Диаграмма 8.



Анализ структуры расходной части районного бюджета 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов показал, что, как и в 2022 году, основная доля расходов предусмотрена на раздел «Образование» – 66,1%, 66,5% и 56,2% соответственно.

Прогнозные значения расходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 представлены в Диаграмме 9.

Диаграмма 9.



По данным диаграммы, расходы бюджета на 2023 год прогнозируются с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 131 830,7 тыс. рублей, или на 11,2%, в сумме 1 305 831,1 тыс. рублей.

На 2024 год – 1 094 195,6 тыс. рублей, прогнозируется снижение расходов бюджета по сравнению с 2023 годом на 211 635,5 тыс. рублей (16,2%).

На 2025 год – 1 101 824,5 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 7 628,9 тыс. рублей, или на 0,7%.

Структура расходной части бюджета на 2023-2025 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, а также абсолютные и относительные значения приведены в Таблице 6.

Наименование раздела	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	ПРОЕКТ на 2023 г.	Изменения проекта 2023г. к оценке 2022 г.		ПРОЕКТ на 2024 г.	Изменения проекта 2024г. к 2023 г.		ПРОЕКТ на 2025 г.	Изменения проекта 2025 г. к 2024 г.	
			(+,-)	(%)		(+,-)	(%)		(+,-)	(%)
ВСЕГО	1 174 000,4	1 305 831,1	131 830,7	11,2	1 094 195,6	-211 635,5	-16,2	1 101 824,5	7 628,9	0,7
Общегосударственные вопросы	90 578,7	88 255,4	-2 323,3	-2,6	74 275,2	-13 980,2	-15,8	74 391,2	116,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 890,5	3 454,6	-7 435,9	-68,3	3 454,6	0,0	0,0	3 454,6	0,0	0,0
Национальная экономика	95 181,4	92 877,4	-2 304,0	-2,4	96 924,2	4 046,8	4,4	100 562,9	3 638,7	3,8
Жилищно-коммуналн. хозяйство	145 219,5	66 252,7	-78 966,8	-54,4	7 629,9	-58 622,8	-88,5	7 629,9	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	10,0	13 644,0	13 634,0	136,4	14 315,9	671,9	4,9	144 843,3	130 527,4	911,8
Образование	625 115,4	863 039,7	237 924,3	38,1	727 613,1	-135 426,6	-15,7	619 023,3	-108 589,8	-14,9
Культура, кинематография	89 078,1	91 641,2	2 563,1	2,9	109 299,3	17 658,1	19,3	89 533,0	-19 766,3	-18,1
Социальная политика	46 817,4	44 152,4	-2 665,0	-5,7	45 473,7	1 321,3	3,0	46 980,6	1 506,9	3,3
Физическая культура и спорт	1 500,0	1 410,7	-89,3	-6,0	1 390,7	-20,0	-1,4	1 390,7	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	69 609,4	41 103,0	-28 506,4	-41,0	13 819,0	-27 284,0	-66,4	14 015,0	196,0	1,4

Из Таблицы 6 видно, в структуре расходов бюджета района **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 88 255,4 тыс. рублей, что на 2 323,3 тыс. рублей (2,6%) меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

На 2024 год по указанному разделу предусмотрены расходы в сумме 74 275,2 тыс. рублей, что на 13 980,2 тыс. рублей (15,8%) меньше поступлений 2023 года.

На 2025 год - в сумме 65876,60 тыс. рублей, что на 116,0 тыс. рублей (0,2%) больше предыдущего года.

Доля раздела в общем объеме расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит на уровне 6,8% соответственно.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы этого раздела будут направлены на мероприятия в сфере защиты населения от чрезвычайных ситуаций и пожаров в 2023 году - 3 454,6 **тыс. рублей**, что на 7 435,9 тыс. рублей или 68,3% ниже оценки 2022 года. На 2024 – 2025 годы на уровне 2023 года.

Доля раздела в общем объеме расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит на уровне 0,3% соответственно.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом бюджета расходы на 2023 год по указанному разделу планируются в сумме 92 877,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 2 304,0 тыс. рублей, или 2,4%.

В подразделе *«Сельское хозяйство и рыболовство 04 05»* на 2023 год запланировано 8 132,7 тыс. рублей, на 2024 год – 7 632,5 тыс. рублей, на 2025 год – 7 606,3 тыс. рублей.

В подразделе *«Транспорт 04 08»* запланированы расходы на организацию транспортного обслуживания населения на 2023 год 8 115,9 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы – по 8 624,0 тыс. рублей соответственно.

В подразделе *«Дорожный фонд 04 09»* на 2023 год запланированы средства на мероприятия по развитию улично-дорожной сети, поддержание автодорог местного значения в сумме 72 807,6 тыс. рублей, на 2024 год – 76 846,5 тыс. рублей, на 2025 год – 80 511,4 тыс. рублей.

В подразделе *«Другие вопросы в области национальной экономики 04 12»* учтены расходы на 2023 - 2025 годы в сумме по 3 500,00 тыс. рублей соответственно.

Расходы планируется направить на:

- предоставление субсидий на уставную деятельность АНО Таловский центр поддержки предпринимательства в сумме 200,0 тыс. рублей;

➤ предоставление субсидий на компенсацию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг) - 3 300 тыс. рублей.

Доля раздела в общем объеме расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 7,1%, 8,9% и 9,1% соответственно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируется в 2023 году в сумме 66 252,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 78 966,8 тыс. рублей, или 54,4%. На 2024 - 2025 годы – по 7 629,9 тыс. рублей соответственно.

Расходы в подразделе «*Коммунальное хозяйство 05 02*» предусмотрены на софинансирование расходов по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду, на 2023 – 13 625,6 тыс. рублей. На плановый период 2024 - 2025 годов – по 3 898,2 тыс. рублей соответственно

Также в 2023 году средства планируется направить на организацию системы отдельного накопления твердых коммунальных отходов на территории района – 45 010 тыс. рублей.

Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 5,1%, 0,7% и 0,7% соответственно.

Раздел «Охрана окружающей среды» прогнозируется в 2023 году в сумме 13 644,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 13 634,0 тыс. рублей. Средства раздела предусмотрены на проведение работ по разработке проектной документации по рекультивации несанкционированных свалок.

На 2024 - 2025 годы – 14 315,9 тыс. рублей и 144 843,3 тыс. рублей соответственно. Средства предусмотрены для проведения работ по рекультивации несанкционированных свалок.

Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 1,0%, 1,3% и 13,1% соответственно.

Раздел «Образование»

Проектируемые объемы обеспечивают деятельность образовательных учреждений муниципального района, реализацию мероприятий в области образования и долгосрочных муниципальных целевых программ.

«Дошкольное образование 07 01» в 2023 году составит 109 780,6 тыс. рублей, в 2024 году – 108 288,4 тыс. рублей, в 2025 год – 112 630,1 тыс. рублей.

«Общее образование 07 02» в 2023 году предусмотрено в объеме 525 027,6 тыс. рублей и на плановый период 2024-2025 годов 401 212,2 тыс. рублей и 418 892,4 тыс. рублей соответственно.

Указанные средства позволят обеспечить предоставление общего образования детям 16 средних образовательных школ и 9 основных общеобразовательных школ.

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование на 2023 – 2025 годы предусмотрены расходы в сумме 11 868,9 тыс. рублей, 11 868,9 тыс. рублей и 11 711,9 тыс. рублей соответственно.

На 2023 год, в рамках областной программы «Точка роста», запланированы расходы на капитальный ремонт 7ми учреждений образования в объеме 15 200,2 тыс. рублей.

Так же в 2023 году запланированы расходы на капитальный ремонт МКОУ Таловская СОШ в объеме 124 963,6 тыс. рублей (мероприятия по модернизации школьных систем образования).

В 2024 году, рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка», планируется ремонт спортзала МКОУ Никольская СОШ (обновление материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях), в объеме 1 999,7 тыс. рублей.

«Дополнительное образование 07 03» в 2023 году предусмотрено в объеме 60 302,5 тыс. рублей и на плановый период 2024 - 2025 годов 55 006,2 тыс. рублей и 54 582,2 тыс. рублей соответственно.

Расходы будут направлены на содержание 3-х учреждений дополнительного образования (МКОУ ДОД Таловский ДЮЦ, МКОУ ДО Таловская ДЮСШ, МКУ ДО «Таловская ДШИ»).

На 2023 год, в рамках регионального проекта «Культурная среда», запланированы расходы на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами, и оборудованием в объеме 3 618,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей 07 07» предусмотрены на 2023 год в сумме 3 540,1 тыс. рублей и на плановый период 2024 - 2025 годов 2 616,6 тыс. рублей и 2 726,5 тыс. рублей соответственно.

Средства планируется направить на организацию отдыха и оздоровления детей и молодежи, а так же организацию отдыха детей в каникулярное время.

По подразделу «*Другие вопросы в области образования*» предусмотрены расходы на обеспечение функций муниципальных органов в сумме 164 388,9 тыс. рублей и на плановый период 2024 - 2025 годов 160 489,7 тыс. рублей и 30 192,1 тыс. рублей соответственно.

Расходы по разделу «**Культура, кинематография**» составят в 2023 году – 91 641,2 тыс. рублей, и в плановом периоде 2024 - 2025 годов – 109 299,3 тыс. рублей и 89 533,0 тыс. рублей соответственно.

В подразделе «*Культура 08 01*» в 2023 году предусмотрено 84 521,4 тыс. рублей, и на плановый период 2024 - 2025 годов 102 209,5 тыс. рублей и 82 443,2 тыс. рублей соответственно.

Проектируемые объемы обеспечивают деятельность учреждений культуры муниципального района, реализацию мероприятий в области организации библиотечного обслуживания населения, на обеспечение устойчивого функционирования и развития культурно - досуговой деятельности учреждений, развитие музейной деятельности.

На 2023 год запланированы расходы на комплектование библиотечного фонда в объеме 155,9 тыс. рублей, и плановый период 2024 - 2025 годов по 155,5 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году, в рамках областной программы, запланированы расходы на капитальный ремонт в объеме 22 740,0 тыс. рублей, а также на 2025 год - 4 000,0 тыс. рублей укрепления материально-технической базы Абрамовского СДК.

В подразделе «*Культура 08 04*» в 2023 году предусмотрено 7 119,8 тыс. рублей, и на плановый период 2024 - 2025 годов по 7 089,8 тыс. рублей соответственно. Расходы предусмотрены на основное мероприятие «Хозяйственно-техническое сопровождение деятельности учреждений культуры».

Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 7,0%, 10,0% и 8,1% соответственно.

Расходы по разделу «**Социальная политика**» в 2023 году составят 44 152,4 тыс. рублей, и в плановом периоде 2024 - 2025 годов – 45 473,7 тыс. рублей и 46 980,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу «*Пенсионное обеспечение 10 01*» предусмотрены средства на доплаты к пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах самоуправления муниципального района, на 2023 - 2025 годы в объеме по 5 837,3 тыс. рублей соответственно.

По подразделу «Социальное обеспечение населения 10 03» основное мероприятие «Развитие общего образования» предусмотрено на 2023-2025 годы по 300,0 тыс. рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства 10 04» основные мероприятия «Развитие дошкольного образования» на 2023 год предусмотрено 36 832,3 тыс. рублей, и плановый период 2024 - 2025 годов – 39 006,7 тыс. рублей и 40 513,5 тыс. рублей соответственно.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики 10 06» в 2023 году, рамках региональной программы «Доступная среда», планируется реализация мероприятий по адаптации здания Таловского музея, оснащению и приобретению специального оборудования для организации доступа инвалидов в учреждение, расходы запланированы в объеме 853,0 тыс. рублей.

А также субсидии на обеспечение деятельности Всероссийской общественной организации ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов в объеме 329,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 - 2025 годов – по 329,8 тыс. рублей соответственно.

Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 3,4%, 4,2% и 4,3% соответственно.

Раздел «Физическая культура и спорт» предусмотрен на реализацию мероприятий по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта.

В Проекте бюджета расходы по данному разделу на 2023 год предусмотрены в объеме 1 410,7 тыс. рублей, и плановый период 2024 - 2025 годов – по 1 390,7 тыс. рублей соответственно.

Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит на уровне 0,1% соответственно.

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

Объем дотаций запланированный на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год – 15 272,1 тыс. рублей, и плановый период 2024 - 2025 годов – 13 819,0 тыс. рублей и 14 015,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера запланированы на предоставление финансовой поддержки поселений, на приобретение служебного автотранспорта органам местного самоуправления поселений на 2023 год –

25 830,9 тыс. рублей, на плановый период 2024 - 2025 годов бюджетные средства не запланированы.

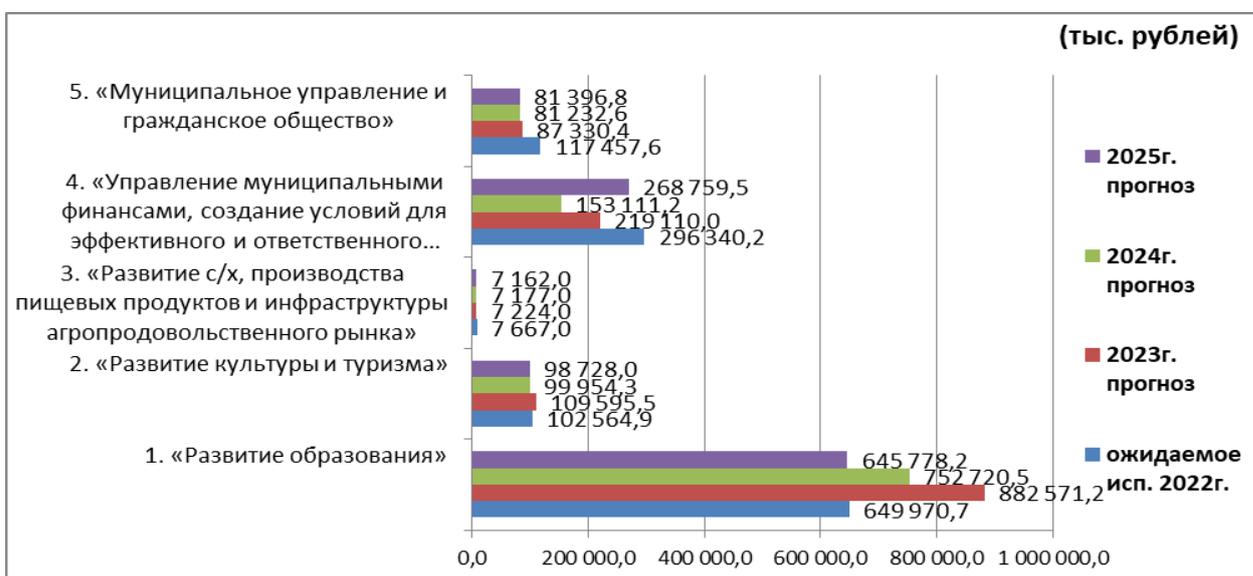
Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 3,1%, 1,3% и 1,3% соответственно.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что приложение № 5 к проекту бюджета сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам), группам видов расходов, классификации расходов, на основании Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок применения кодов бюджетной классификации), что соответствует требованиям статьи 21 БК РФ.

6. Расходы на реализацию муниципальной программы

В соответствии с п. 4 ст. 169, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 4 раздела II Положения «О бюджетном процессе в Таловского муниципальном районе» проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ, в соответствии с Перечнем муниципальных программ Таловского муниципального района, утвержденным распоряжением главы администрации Таловского муниципального района от 3 октября 2017 года № 357 «Об утверждении перечня муниципальных программ Таловского муниципального района».

Программная структура расходов бюджета на 2023 - 2025 годы представлена в Диаграмме 8.



По данным диаграммы, основной объём расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен на реализацию программы «Развитие образования» - 882571,2 тыс. рублей, 752 720,5 тыс. рублей и 645 778,2 тыс. рублей соответственно.

Динамика программных расходов бюджета Таловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в Таблице 7 (тыс. рублей).

Наименование муниципальной программы	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	ПРОЕКТ на 2023 г.	Изменения проекта 2023г. к оценке 2022 г.		ПРОЕКТ на 2024 г.	Изменения проекта 2024г. к 2023 г.		ПРОЕКТ на 2025 г.	Изменения проекта 2025 г. к 2024 г.	
			(+,-)	(%)		(+,-)	(%)		(+,-)	(%)
Муниципальные программы, в т. ч.:	1 174 000,4	1 305 831,1	131 830,7	111,2	1 094 195,6	-211 635,5	83,8	1 101 824,5	7 628,9	100,7
«Развитие образования»	649 970,7	882 571,2	232 600,5	135,8	752 720,5	-129 850,7	85,3	645 778,2	-106 942,3	85,8
«Развитие культуры и туризма»	102 564,9	109 595,5	7 030,6	106,9	99 954,3	-9 641,2	91,2	98 728,0	-1 226,3	98,8
«Развитие с/х, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»	7 667,0	7 224,0	-443,0	94,2	7 177,0	-47,0	99,3	7 162,0	-15,0	99,8
«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления мун. финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований»	296 340,2	219 110,0	-77 230,2	73,9	153 111,2	-65 998,8	69,9	268 759,5	115 648,3	175,5
«Муниципальное управление и гражданское общество»	117 457,6	87 330,4	-30 127,2	74,4	81 232,6	-6 097,8	93,0	81 396,8	164,2	100,2

Анализ формирования бюджета муниципального района в программном формате осуществлен на основании документов, представленных в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, а также проекта паспортов муниципальных программ.

Рекомендации Ревизионной комиссии: ответственным исполнителям после утверждения решения «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в установленные Бюджетным Кодексом сроки необходимо привести в соответствие объемы финансирования, в соответствии с принятым бюджетом.

7. Муниципальный долг

При формировании проекта решения соблюдены требования ст. 107 БК РФ: предельный объем муниципального долга Таловского муниципального района не превысит планируемый к утверждению на очередной финансовый

год и плановый период общий объем доходов бюджета без учета, планируемого к утверждению объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга на 01.01.2023 года, а также в плановом периоде до 01.01.2025 года не планируется.

Долговых обязательств по муниципальным гарантиям не предусмотрено.

8. Заключительные положения

По результатам проведенной экспертизы Ревизионная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ и рекомендуется к принятию.

Председатель Ревизионной комиссии



М.В. Токарева