**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2 чтение).**

**20 декабря 2022 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района Орловской области на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для рассмотрения в первом чтении подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района Орловской области».

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 Бюджетного Кодекса РФ составление проекта районного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития Верховского района на 2023 – 2025 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения внесен на рассмотрение 14 декабря 2022 года.

**Основные характеристики бюджета Верховского района**

**1.Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2023 год:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района 365826,9 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Верховского района 365826,9 тыс. рублей.

**2. Основные характеристики** **бюджета Верховского района на плановый период 2024 и 2025 годов:**

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Верховского района на 2024 год составит 342757,5 тыс. рублей; на 2025 год – 339408,9 тыс. рублей.

2) общий объем расходов бюджета Верховского района на 2024 год составит 342757,5 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 4041,0 тыс. рублей; на 2025 год – 339408,9 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы – в сумме 8148,0 тыс. рублей.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 г.**  **(оценка)** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 14460 | 14315 | 14172 | 14100 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 2925 | 2922 | 2918 | 2910 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 1133006,4 | 1241775,0 | 1334908,1 | 1435026,3 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 6453 | 6662 | 6866 | 6916 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (т.р.) | 8500 | 9688 | 9688 | 9688 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (т.р.) | 2100 | 3200 | 3400 | 3500 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 11953 | 14386 | 14386 | 14386 |
| Госпошлина (т.р.) | 1650 | 1700 | 1800 | 2000 |

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 – 2025 ГОДЫ**

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы определяют стратегические цели и задачи развития Верховского района и направлены на приоритетное исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года». Основные задачи, направленные на достижение базовой цели бюджетной политики:

- оптимизация расходов на муниципальное управление;

- оптимизация расходов на содержание бюджетной сети, а также численности работников бюджетной сферы;

- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд;

- сокращение просроченной кредиторской задолженности бюджета района;

- совершенствование межбюджетных отношений.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- усиление работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам;

- продолжение работы по расширению налоговой базы по имущественным налогам;

- оптимизация налоговых льгот, оптимизация ставок арндной платы и сокращение размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества;

- совершенствование налогового администрирования.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Формирование доходов бюджета Верховского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития района, основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, оценки ожидаемых поступлений доходов в районный бюджет в 2022 году.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган.

При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и Орловской области. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2022-2025 годах приведена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022год (оценка т. руб.) | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| тыс.руб. | % к 2022 г. | тыс.руб. | % к 2023 г | тыс. руб | % к 2024г. |
| **Доходы всего** | **408811,3** | **365826,9** | **89,5** | **342757,5** | **93,7** | **339408,9** | **99,0** |
| **Налоговые доходы** | **115850,0** | **136071,0** | **117,4** | **144525,0** | **106,2** | **154011,0** | **106,6** |
| в % к общему объему доходов | 28,3 | 37,2 |  | 42,1 |  | 45,4 |  |
| **Неналоговые доходы** | **23350,0** | **7812,0** | **33,5** | **8142,0** | **104,2** | **8371,0** | **102,8** |
| в % к общему объему доходов | 5,7 | 2,1 |  | 2,4 |  | 2,5 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **269611,3** | **221943,9** | **82,3** | **190090,5** | **85,6** | **177026,9** | **93,1** |
| в % к общему объему доходов | 65,9 | 60,7 |  | 55,5 |  | 52,2 |  |

Налоговые доходы бюджета Верховского района на 2023 год прогнозируются в объеме 136071,0 тыс. рублей, что на 20221,0 тыс. рублей или на 17,4 % выше ожидаемой оценки поступлений на 2022 год (115850,0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2023 год составляют доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 98950,0 тыс. рублей или 68,8 % в общем объеме собственных доходов.

В сравнении с 2022 годом доля налоговых в общем объеме доходов в 2023 году увеличится на 8,9 % и составит 37,2 % (в 2022 году (по оценке) – 28,3 %).

Налоговые доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 144525,0 тыс. рублей; на 2025 год – 154011,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2023 год прогнозируются в объеме 7812,0 тыс. рублей, что на 15538,0 тыс. рублей или на 66,5 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год (в 2022 году (по оценке) - 23350,0 тыс. рублей). Основную долю неналоговых доходов в 2023 году будут составлять доходы от арендной платы за земельные участки – 83,8 % (6550,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2022 годом доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году уменьшится на 3,6 % и составит 2,1% ( в 2022 году (по оценке) – 5,7 %).

Неналоговые доходы бюджета района на 2024 год прогнозируются в объеме 8142,0 тыс. рублей; на 2025 год - 8371,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023 году снизится на 5,2 % и составит 60,7% (в 2022 году – 65,9 %), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 221943,9 тыс. рублей, что на 47667,4 тыс. рублей или на 17,7 % ниже ожидаемой оценки поступлений в 2022 году (269611,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в сумме 190090,5 тыс. рублей; на 2025 год – 177026,9 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

В 2023 году основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета является налог на доходы физических лиц, его доля в структуре налоговых доходов составляет 72,7%, в денежном эквиваленте – 98950,0 тыс. рублей, с ростом к оценке исполнения в 2022 году на 22,4%.

В 2024 году поступление данного налога планируется в объеме 106376,0 тыс. рублей; в 2025 году - 114885,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- от территорий сельских поселений - в размере 70%;

- от территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2023 год прогнозируется в объеме 9515,0 тыс. рублей. Доля данного налога в 2023 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 6,6 %.

В 2024 году поступление налога планируется в сумме 9515,0 тыс. рублей; в 2025 году – 9515,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Норматив зачисления в бюджет Верховского района данного налога установлен в размере 24,3%. Поступление указанного налога в бюджет Верховского района в 2023 году составит 9688,0 тыс. рублей; в 2024 году – 9688,0 тыс. рублей; в 2025 году – 9688,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

Норматив зачислений в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Согласно проекта бюджета, в 2023 году поступление данного налога прогнозируется в сумме 3200,0 тыс. рублей; в 2024 году – 3400,0 тыс. рублей; в 2025 году – 3500,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в бюджет Верховского района по нормативу 3,57616 .

Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2023 году планируется в объеме 13018,0 тыс. рублей; в 2024 году – 13746,0 тыс. рублей; в 2025 году – 14423,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2023 год прогнозируется в объеме 1700,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления в 2022 году. В 2024 году поступление составит 1800,0 тыс. рублей; в 2025 году – 2000,0 тыс. рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

Поступление в бюджет Верховского района неналоговых доходов в 2023 году планируется в объеме 7812,0 тыс. рублей; в 2024 году – 8142,0 тыс. рублей; в 2025 году – 8371,0 тыс. рублей, в том числе:

1. **Доходы, получаемые от использования имущества** (аренда земли, аренда имущества) в сумме на 2023 год - 6662,0 тыс. рублей; на 2024 год – 6866,0 тыс. рублей; на 2025 год – 6916,0 тыс. рублей.
2. **Доходы от продажи земельных участков** планируются на 2023 год в сумме 750,0 тыс. рублей; на 2024 год – 850,0 тыс. рублей; на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей.
3. **Прочие неналоговые доходы** (плата за негативное воздействие на окружающую среду, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов, административные платежи и сборы, штрафы, санкции и возмещение ущерба) планируются на 2023 год в объеме 400,0 тыс. рублей; на 2024 год – 426,0 тыс. рублей; на 2025 год - 455,0 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы в объеме 221943,9 тыс. рублей, что на 47667,4 тыс. рублей или на 17,7 % ниже ожидаемой оценки поступлений за 2022 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 60,7 %, что на 5,2% ниже уровня 2022 года (по оценке – 269611,3 тыс. рублей).

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 190090,5 тыс. рублей; на 2025 год – 177026,9 тыс. рублей.

В течении финансового года за счет внесения поправок в бюджет Орловской области происходит перераспределение финансовой помощи, в связи с чем объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2023 год планируются в объеме 365826,9 тыс. рублей, что на 42984,4 тыс. рублей, или на 10,5 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год (408811,3 тыс. рублей).

**Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **проект бюджета** | |  | **Темпы роста (снижения)** | |  |
| **код** | **расходы** | **2022 г** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г. к** | 2018г. |
|  |  | **(оценка)** |  |  |  | **к 2022г.** | **к 2023 г.** | **2024 г.** | к 2017г. |
|  |  |  |  |  |  | **%** | **%** | **%** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** | **Общегосударственные расходы**  в % к общему объему | **34796,2**  **8,5** | **31457,3**  8,6 | **31407,3**  9,2 | **31401,2**  **9,2** | 90,4 | 99,8 | 99,9 |  |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1110,9** | **1283,9** | 1343,0 | **1391,4** | 115,6 | 104,6 | 103,6 |  |
| **0300** | **Национальная безопасность** | **97,0** | **147,0** | **147,0** | **1000,0** | в 1,5 р. | 100,0 | 14,7 |  |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | **22602,1**  5,5 | **12952,8**  3,5 | **25017,2**  **7,3** | **25689,2**  **7,6** | 57,3 | в 1,9 р. | 102,7 |  |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  % к общему объему | **7767,2**  1,9 | **7716,2**  2,1 | **6961,3**  **2,0** | **5576,4**  1,6 | 99,3 | 90,2 | 80,1 |  |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | **280729,5**  68,7 | **259176,6**  70,8 | **232431,0**  67,8 | **221102,6**  65,1 | 92,3 | 89,7 | 95,1 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | **10600,1**  2,6 | **10432,0**  2,8 | **9359,2**  **2,7** | **10044,3**  2,9 | 98,4 | 89,7 | 107,3 |  |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | **15186,5**  3,7 | **21344,2**  5,8 | **25401,0**  7,4 | **29706,3**  8,7 | 140,5 | 119,0 | 116,9 |  |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1000,0**  **0,2** | **800,0**  0,2 | **400,0**  **0,1** | **-** | 80,0 | 50,0 |  |  |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в % к общему объему | **34921,7**  8,5 | **20516,9**  5,6 | **6249,5**  1,7 | **6249,5**  **1,8** | 58,7 | 30,5 | 100,0 |  |
| **9900** | **Условно-утвержденные расходы** |  |  | **4041,0** | **8148,0** |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **408811,3** | **365826,9** | **342757,5** | **339408,9** | **89,5** | **93,7** | **99,0** |  |

Снижение общего объема расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом составит 42984,4 тыс. рублей или 10,5%.

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год планируются в объеме 31457,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 3338,9 тыс. рублей или на 9,6%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 8,6 % или на 0,1% выше, чем в 2022 году (8,5%).

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 «Общегосударственные** **вопросы»** на 2024 год планируются в сумме 31407,3 тыс.рублей; на 2025 год – 31401,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** на 2023 год планируются в объеме 1400,0 тыс. рублей; на 2024 год- 1400,0 тыс. рублей; на 2025 год – 1400,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**на 2023 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 750,0 тыс. рублей; на 2024 год – 750,0 тыс. рублей; на 2025 год – 750,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«*Функционирование ПравительстваРоссийской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируются в 2023 году в объеме 14770,0 тыс. рублей; в 2024 году – 14770,0 тыс. рублей, в 2025 году – 14770,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0105 «Судебная система»** на 2023 год планируются в объеме 1,4 тыс. рублей; на 2024 год – 1,4 тыс. рублей; на 2025 год – 1,4 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2023 году предусмотрено 4680,0 тыс. рублей, в 2024 году – 4680,0 тыс. рублей, в 2025 году – 4680,0 тыс. рублей; в том числе:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – на 2023 год – 780,0 тыс. рублей; на 2024 год – 780,0 тыс. рублей; на 2025 год – 780,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2023 год по подразделу 0111** установлен в объеме 350,0 тыс. рублей, на 2024 год –350,0 тыс. рублей, на 2025 год – 350,0 тыс. рублей. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3,0 % общего объема расходов).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** **«Другие** **общегосударственные расходы»** на 2023 год планируются в объеме 9505,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0113 «Другие** **общегосударственные вопросы»** на 2024 год составят – 9455,9 тыс. рублей, на 2025 год – 9449,9 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** на 2023 год планируются в сумме 1283,9 тыс. рублей и будут направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку. На 2024 год расходы по данному разделу составят 1343,0 тыс. рублей; на 2025 год – 1391,4 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2023 году планируются в объеме 147,0 тыс. рублей; в 2024 году – 147,0 тыс. рублей, в 2025 году – 100,0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2023 году в объеме 12952,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования за 2022 год на 9649,3 тыс. рублей или на 42,7 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 3,5 %. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2023 год будет осуществлять администрация Верховского района Орловской области.

Бюджетные ассигнования по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2024 год составят 25017,2 тыс. рублей, на 2025 год – 25689,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в разделе 04 занимает подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 8941,6 тыс. рублей или 69% от общей суммы раздела (планируется направить на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения).

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2023 году планируются в объеме 7716,2 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2023 году составит 2,1%. На 2024 год ассигнования составят 6961,3 тыс. рублей; на 2025 год – 5576,4 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2023 году в объеме 259176,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходования на 2022 год на 21552,9 тыс. рублей, или на 7,7 %. В 2024 году расходы планируются в сумме 232431,0 тыс. рублей; в 2025 году – 221102,6 тыс. руб. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Верховского района, в 2023 году – 70,8 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* на 2023 год планируются в объеме 53700,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2024 году – составят 43500,0 тыс. рублей; в 2025 году – 43500,0 тыс. рублей.

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование*»*** на 2023 год планируются в объеме 186601,6 тыс. рублей - расходование средств по муниципальной программе «Развитие системы образования Верховского района на 2022-2024 годы».

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 «Общее образование»** в 2024 году составят 170056,0 тыс. рублей; в 2025 году – 158727,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703 «Дополнительноеобразование»** в2023 году составят 9300,0 тыс. рублей; в 2024 году – 9300,0 тыс. рублей; в 2025 году – 9300,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2023 годупланируются в объеме 725,0 тыс. рублей; в 2024 году – 725,0 тыс. рублей; в 2025 году – 725,0 тыс. рублей.

- по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2023год планируются в объеме8850,0 тыс. рублей; на 2024 год – 8850,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8850,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет осуществлять Управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2023 году в объеме 10432,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 168,1 тыс. рублей, или на 1,6 %. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 2,8 %.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» на 2023 год составят 10432,0 тыс. рублей, на 2024 год – 9359,2 тыс. рублей; на 2025 год – 10044,3 тыс. рублей;

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2023 год в объеме 21344,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения за 2022 год на 6157,7 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Верховского района составит 5,8%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются на 2024 год в сумме 25401,0 тыс. рублей, на 2025 год – 29706,3 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 «Пенсионноеобеспечение*»*** на 2023 год планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1000,0 тыс. рублей; на 2024 год – 1000,0 тыс. рублей; на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части районного бюджета.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьии детства*»*** на 2023 год планируются в объеме 17720,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **1004 «Охрана семьи и** **детства»** на 2024 год планируются в объеме 23025,4 тыс. рублей и на 2025 год – 27330,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и Управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2023 год планируются в объеме 800,0 тыс. рублей; на 2024 год – 400,0 тыс. рублей; на 2025 год – расходы не планируются.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования на 2023 год планируются в объеме 20516,9 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 14404,8 тыс. рублей, или на 41,3 %,

Бюджетные ассигнования по разделу **1400 «Межбюджетные** **трансферты»** на 2024 год планируются в сумме 6249,5 тыс. рублей; на 2025 год – 6249,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района в 2023 году будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2026 г.г.» | 10,0 | 410,0 | 410,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2022-2024 г.г.» | 47,0 | 47,0 | 0 |
| 3. | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2021-2025 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 4. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2022-2024 годы» | 3,0 | 3,0 | 0 |
| 5. | Муниципальная программа « Развитие системы образования Верховского района на 2022-2024 годы» | 249151,6 | 223556,0 | 212227,6 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе Орловской области на 2022-2024 годы» | 5,0 | 5,0 | 0 |
| 7. | Муниципальная программа «Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2019-2025 годы» | 7300,0 | 7260,0 | 7260,0 |
| 8. | Муниципальная программа «По устройству и ремонту контейнерных площадок на территории сельских поселений Верховского района на 2019-2023 годы» | 1315,0 | 1416,5 | 0 |
| 9. | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья среди населения Верховского района на 2020-2024 годы» | 3,0 | 3,0 | 0 |
| 10. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение реконструкция военно-мемориальных объектов в Верховском районе Орловской области на 2018-2025 годы» | 0 | 355,2 | 1040,3 |
| 11. | Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории Верховского района» на период с 2023г. по 2025г. | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 12. | Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Верховском районе на 2023-2025 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 13. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| 14. | Муниципальная программа «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности у молодежи Верховского района Орловской области» | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
|  | **Итого** | **257878,6** | **233099,7** | **220981,9** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района на 2023 год составляет 70,5%.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга:

- на 1 января 2024 года - в объеме 77886,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2024 года – в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2025 года - в объеме 81720,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2025 года – в сумме 0 рублей;

- на 1 января 2026 года - в объеме 92327,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Верховского района на 1 января 2026 года – в сумме 0 рублей.

**ВЫВОДЫ:**

1. Бюджет Верховского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по основным направлениям соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2023 году прогнозируются в объеме 365826,9 тыс. рублей, что на 42984,4 тыс. руб., или на 10,5 % ниже ожидаемой оценки на 2022 год (408811,3 тыс. рублей).

По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение поступлений на 3,4%, по безвозмездным поступлениям прогнозируется снижение - на 17,7 %.

Доходы бюджета Верховского района на 2024 год планируются в объеме 342757,5 тыс. рублей; на 2025 год – 339408,9 тыс. рублей.

3.Расходы бюджета Верховского района на 2023 год планируются в объеме 365826,9 тыс. рублей, что на 42984,4 тыс. рублей, или на 10,5 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год (408811,3 тыс. рублей). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 70,8 %.

Расходы бюджета Верховского района на 2024 год планируются в сумме 342757,5 тыс. рублей; на 2025 год – 339408,9 тыс. рублей.

Бюджет Верховского района в 2023 году имеет социальную направленность.

Доля расходов, направленных на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру,) на 2023 год прогнозируется в объеме 79,5% от общих расходов районного бюджета.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов бюджет Верховского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к рассмотрению и утверждению.

Председатель Контрольно- счетной

палаты Верховского района

Орловской области Л.В.Сапрыкина