



Российская Федерация

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ БОРИСОВСКОГО
РАЙОНА**

309340, п. Борисовка, пл. Ушакова 2

Телефон 5-03-65, Факс 5-03-52

E-mail: kkrborisovka@mail.ru

25.11.2021 год №31

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии Борисовского района на проект
решения «О районном бюджете «Борисовский район»
Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и
2024 годов (первое чтение)**

25 ноября 2021 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Борисовского района на проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее Проект бюджета) подготовлено на основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением № 209 от 30.10.2020 года Муниципального Совета Муниципального района «Борисовский район», и «Положения о Контрольно-счетной комиссии Борисовского района», утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района от 09.09.2021 года №303 (далее по тексту Положение о КСК).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта Бюджета, документов, предоставленных с проектом Бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области.

Проект решения о бюджете предоставлен главой администрации Борисовского района на рассмотрение в Муниципальный совет Муниципального района «Борисовский район» в срок, установленный пунктом 1 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области,

утвержденный решением муниципального совета муниципального района «Борисовский район» №209 от 30.10.2020 года.

Рассмотрев, предоставленный Управлением финансов и бюджетной политики Борисовского района проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (первое чтение) Контрольно-счетной комиссия Борисовского района отмечает следующее.

В соответствии с требованиями ст. 169 БК и ст. 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области, утвержденного решением Муниципального совета Борисовского района №209 от 30.10.2020 года проект бюджета сформирован на среднесрочный трехлетний период 2022-2024 годов.

Проект решения «О районном бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, «майскими» Указами Президента Российской Федерации, Программой повышения эффективности управления муниципальными финансами Борисовского района на период до 2022 года, а также с учетом прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2022-2024 годы.

В проекте бюджета Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены проводимые на федеральном и региональном уровне реформы по изменению бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе расчетов, предоставленных в составе документов и материалов к проекту.

В предоставленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Борисовского района за 2021 год.

Предоставленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предоставляемым ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

2. Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета Муниципальный район «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В Проекте бюджета муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов содержатся основные характеристики бюджета района - общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета, а также:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы;
- общий объем условно утвержденных расходов.

Кроме того, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области одновременно с проектом решения о бюджете муниципального района в Контрольно-счетную комиссию предоставлены:

- Пояснительная записка к проекту бюджета.
- Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов.
- Информация об итогах социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2021 года.
- Основные показатели прогноза социально – экономического развития муниципального района.
- Реестр источников доходов Борисовского районного бюджета.
- Оценка ожидаемого исполнения Борисовского районного бюджета в 2021 году.
- Паспорта программ.
- Иные документы и материалы.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета. Таким образом исполнена статья 33 БК РФ.

Бюджет Борисовского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2022 -2024 годы с учетом изменений, внесенных в федеральное, бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Белгородской области.

Прогноз социально-экономического развития Борисовского района в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен администрацией Борисовского района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий администрацией Борисовского района в плановом периоде не планируется.

Предусмотренные в Проекте бюджета района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 Бюджетного кодекса РФ.

Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: пункта 3 статьи 81 - по размеру резервного фонда местных администраций, пункта 5 статьи 179.4 - по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, пункта 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года - очередной 2022 финансовый год, плановый период (2023-2024 годы).

Как показало изучение предоставленных документов, формирование доходов и расходов бюджета Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации; законов Белгородской области; ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2021 году; прогноза социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» на 2022-2024 годы; муниципальных программ Борисовского района; основных направлений бюджетной и налоговой политики Борисовского района на 2022-2024 годы.

3. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета Борисовского района.

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что отражено в пояснительной записке к предоставленному на рассмотрение проекту местного бюджета.

Прогноз параметров основных экономических показателей социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на период до 2024 года (далее среднесрочной прогноз), утвержденный постановлением администрации Борисовского района № 69 от 18.11.2021 года, разработан отделом экономического развития и труда администрации района совместно с администрациями городского и сельских поселений района с учетом намерений хозяйствующих субъектов, на основе анализа итогов развития экономики района за 2020 год и оценки на 2021 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Борисовского района и Белгородской области на 2022-2024 годы. Расчет прогноза основывается на положениях программы улучшения качества жизни населения области,

Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Борисовский район» Белгородской области на период до 2025 года, муниципальных программ и проектов.

Экономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2022 год и на плановый период до 2024 года (далее - прогноз) характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Белгородской области, анализ тенденций развития экономики Борисовского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Управлением экономического развития Белгородской области, и индексы, сложившиеся по области.

Стратегической целью развития Борисовского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной и высокотехнологичной экономики Борисовского района, способной обеспечить устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры Борисовского района.

Контрольно-счетной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей представленного администрацией Борисовского района (далее – администрация) прогноза социально-экономического развития Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы в части соответствия основных показателей.

В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Борисовского района, постановлением местной администрации от 02.12.2016 года №110 утвержден «Порядок разработки корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Борисовского района «Борисовский район» Белгородской области прогноза социально-экономического развития на среднесрочный долгосрочные периоды».

Расчет основных показателей среднесрочного прогноза проведен на вариантной основе, в составе двух основных вариантов – консервативного, и базового варианта, предусматривающего более высокие темпы роста экономики, снижения инфляции. В целях минимизации угроз несбалансированности местного бюджета показатели по доходам формируются на основе «базового», то есть, наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

В 2020 году и текущем 2021 году сохраняется положительная динамика большинства показателей социально-экономического развития района. Деятельность администрации района была направлена на создание условий для устойчивого развития промышленных предприятий на базе внедрения инновационных ресурсосберегающих и высокопроизводительных технологий, проведения технологий, проведения технического перевооружения

действующих производств, обеспечивающих повышение качества и конкурентоспособности продукции, роста производительности труда и снижение издержек производства.

В целом по промышленным видам деятельности объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2020 году составил 8477,7 млн. рублей, что выше предыдущего года в действующих ценах на 5,9%.

На среднесрочный период ожидается увеличение объема отгруженной продукции промышленными предприятиями за счет увеличения объема отгруженных товаров АО «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко». Так с 2021 года планируется увеличение объема отгруженных товаров с 9821,13 млн. рублей до 11364,4 млн. рублей к 2024 году по базовому варианту, что обеспечит рост 115,8% к уровню 2021 года. Индекс промышленного производства ожидается возрасти с 83,0% в 2019 году до 103,0% в 2024 году.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен по всей произведенной продукции.

Предприятия сельского хозяйства продолжают успешно развиваться, наращивая объемы производства и демонстрируя устойчивый рост. В результате есть определенные достижения и устойчивая динамика. Вклад аграрного сектора в валовой продукт района превышает 40%. Объем валовой сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий собственности за 2020 год составил 7429,6 млрд. рублей.

В 2020 году хозяйствами всех категорий произведено сельскохозяйственной продукции на сумму 7429,6 млн. рублей, что составляет 107,8% к уровню 2019 года. В 2021 году ожидается получить 7445,4 млн. рублей, в том числе продукция растениеводства – 2452,5 млн. рублей, животноводств – 4992,9 млн. рублей. К 2024 году ожидается получить сельскохозяйственной продукции на сумму 7697,8 млн. рублей.

Таким образом, сохранится положительная динамика в развитии сельского хозяйства района. Достигнуть стабильного роста объемов производства продукции растениеводства планируется за счет обновления тракторного и комбайнового парков, расширения применения элитных семян и высокоэффективных гибридов при посеве зерновых и технических культур, строгого соблюдения технологии их возделывания и проведения полевых работ в оптимальные агротехнические сроки.

Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении представлена в Прогнозе в целом по району за 2019 год, 2020 год, оценка 2021 года и на плановый период до 2024 годов, так ожидается рост с 6892,0 млн. рублей – за 2019 год - до 7697,8 млн. рублей в 2024 году.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2019 году составил 784 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах - 103,9%. К 2024 году этот показатель прогнозируется в объеме 790,0 млн. рублей.

Особо важным направлением в деятельности администрации района является жилищное строительство и содействие жителям в улучшении жилищных условий. В 2020 году введено 11,435 тыс. кв. м. жилья, в 2021 году планируется построить 10,3 тыс. кв. м. жилья. К 2024 году планируется увеличение строительства жилья населением за счет собственных и заемных средств, ввод в действие жилья составит 10,27 кв. м..

По отрасли «Потребительский рынок» в 2022 году ожидается увеличение оборота розничной торговли до 4641,0 млн. рублей или 103,0% к оценке 2020 года и постепенное увеличение объема услуг к 2024 году до 5402,0 млн. рублей.

Продолжает развиваться сектор малого предпринимательства. Предпринимательство охватывает практически все отрасли хозяйствования муниципального района. Количество субъектов малых и средних предприятий в районе за 2020 год составило 92 единицы, к 2024 году ожидается рост на 104,4%. Объем произведенной ими продукции, выполненных работ и услуг за 2020 год сложился в сумме 2,3 млрд. рублей. К 2024 году этот показатель ожидается в сумме 2,3 млрд. рублей.

В среднесрочном периоде сохраняется тенденция роста номинальных денежных доходов населения. Фонд начисленной заработной платы работников организаций в 2020 году составил 2799,220 млн. рублей, с ростом к предыдущему году на 9,5%.

В 2021 году ожидается увеличение данного показателя на 105,1% по сравнению с 2020 годом и составит в сумме 2941,980 млн. рублей. В 2022 году прогнозируется – 3112,615 млн. рублей, в 2023 году – 3321,160 млн. рублей, и в 2024 году – 3550,320 млн. рублей. Таким образом, увеличение в 2024 году составит на 993,868 млн. рублей, или на 38,9% по сравнению с 2019 годом.

Динамика среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в период 2020-2024 годов скорректирована в сторону увеличения с 33559 рублей в 2020 году до 43870,0 рублей в 2024 году. Численность официально зарегистрированных безработных на конец 2020 года составила 123 человека, на протяжении среднесрочного периода увеличение численности безработных не планируется.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ макроэкономических показателей развития Борисовского муниципального района, прогнозируемых на 2022-2024 годы, учтенных при составлении проекта районного бюджета на трехлетний период.

По результатам анализа установлено, что прогнозные данные предшествующего периода практически по всем разделам макроэкономических показателей имеют существенные отклонения. Так, из всех рассматриваемых показателей, отклонение от показателей, отраженных в прогнозе на 2022-2024 годы, в сторону увеличения произошло практически по всем направлениям, причем с разницей в диапазоне от 0,1% до 16,1%.

Проект бюджета Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе социально-экономического развития

района, с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство.

В соответствии с нормами, установленными пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу проведено сопоставление макроэкономических показателей 2022 года с ранее утвержденными показателями, однако не всегда указаны причины и факты их изменений. Следовательно, возникает сомнения в убедительности прогнозных показателей по предполагаемому росту на плановый период 2022-2024 годов объема инвестиций, реально располагаемых денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза.

В связи с этим, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

4. Основные параметры проекта бюджета муниципального района «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- Дефицит (профицит) бюджета Борисовского муниципального района.

Согласно требованиям 184.1 БК РФ в Проекте бюджета содержатся основные характеристики:

Доходы бюджета запланированы на 2022 год в сумме **1 390 355,7 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **270424,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **1 119 931,67 тыс. рублей**.

Расходы бюджета запланированы на 2022 год в сумме **1 395 743,1 тыс. рублей**.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2023 года в сумме **0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел

муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей.**

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **5 387,4 тыс. рублей**, или 2,0% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме **1 258 326,3 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **287 148,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **971178,32 тыс. рублей.**

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в сумме **1 265 345,4 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10746,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2024 года **в сумме 0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей.**

Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме в сумме **7019,1 тыс. рублей**, или 2,4% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислений.

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме **1 265 345,4 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме **283 578,0 тыс. рублей**, безвозмездные поступления **902 640,3 тыс. рублей.**

Расходы бюджета на 2024 год запланированы в сумме **1 192 310,3 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21269,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Борисовского района на 1 января 2025 года **в сумме 0,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Борисовского района – **0,0 тыс. рублей.**

Предлагаемый дефицит районного бюджета на 2024 год в сумме **7125,0 тыс. рублей**, или 2,5% к объему годового дохода Борисовского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п.3 ст. 92.1 БК РФ предел дефицита в 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На покрытие дефицита районного бюджета в 2022 году планируются источники внутреннего финансирования бюджета на общую сумму 5387,4 тыс. рублей, в 2023 году - 7019,1 тыс. рублей, в 2024 году - 7125,0 тыс. рублей, из них:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в 2022 году (+) 5387,4 тыс. рублей, в 2023 году (+) 7019,1 тыс. рублей, в 2024 году (+) 7125,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Дополнительно Проектом установлен размер резервного фонда Муниципального района «Борисовский район» на 2023 год в сумме 1 016 тыс. рублей и соответственно на 2024 год - 1016,0 тыс. рублей, на 2025 год - 1016,0 тыс. рублей, что не превышает установленное статьей 81БК РФ ограничения 3% общего объема расходов.

4.1 Доходы проекта бюджета Муниципального района «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно информации Управления финансов и налоговой политики администрации Борисовского района исполнение бюджета района в оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год по всем доходным источникам составит 101,8 процента, в том числе за счет собственных доходов - 98,0 процентов.

Доходная часть бюджета муниципального района «Борисовский район» сформирована с учетом прогнозных показателей социально-экономического развития района, на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Борисовский район», оценки исполнения 2021 года.

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета для расчетов принят базовый вариант макроэкономических показателей.

Прогнозные разработки по каждому виду доходов осуществлялись на базе сложившейся динамики их начислений и поступлений, ожидаемой оценки в текущем году, задолженности по налогам, а также прогнозируемых показателей по фонду оплаты труда и темпам его роста, кадастровой стоимости земли, заключенных договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, установленных льгот. В расчетах также учтены изменения налогового и бюджетного законодательства по отдельным доходным источникам.

С учетом безвозмездной помощи из областного бюджета, предусмотренной проектом закона Белгородской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» общий объем доходов районного бюджета на 2022 год составит **1 390 355,7 тыс. рублей**, на 2023 год - **1 258 326,3 тыс. рублей**, на 2024 год - **1 303 894,0 тыс. рублей**.

В представленном Проекте бюджета доходы на 2022 год предусмотрены в сумме **1 390 355,7** тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **270 424,0** тыс. рублей и безвозмездных поступлений в форме межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и бюджетов поселений в виде субвенций, субсидий и дотаций в сумме **1 119 931,67** тысяч рублей или 80,6 процентов от общей суммы доходов проекта бюджета на 2022 год.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения показателей 2021 года, в целом доходы бюджета в 2022 году прогнозируется с уменьшением на 203915,6 тысяч рублей, или на 12,8%. **Понижение прогнозируется в основном за счет снижения безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.**

Налоговые поступления прогнозируется с увеличением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на – 15987,0 тысяч рублей, или на 6,2%.

Неналоговые поступления прогнозируются с уменьшением в сравнении с ожидаемыми показателями текущего года на 350,0 тысяч рублей или на 3,0%. Безвозмездные поступления уменьшатся на 219 902,6 тысяч рублей, или на 16,4% в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета текущего года.

Таблица 1.

Структура прогнозируемых доходов бюджета на 2022 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года.

Доходы	Ожидаемое исполнение за 2021 год		Проект бюджета на 2022 год		отклонение	
	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %	Тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы	254 437,0	16,0	270424,00	19,4	+15987,0	+6,3
Налоговые доходы	242 943,0	15,2	259280,0	18,6	+16337,0	+6,7
Неналоговые доходы	11 494,0	0,8	11144,0	0,8	-350,0	-3,0
Безвозмездные поступления	1 339 834,3	84,0	1 119 931,67	80,6	-219 902,6	-16,4
Всего доходов	1 594 271,3	100,0	1 390 355,67	100,0	-203 915,6	-12,8

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2022 год прогнозируются в объеме **270 424,0 тыс. рублей**, что на 15 987,0 тыс. рублей, или на 6,2% выше ожидаемой оценки исполнения за текущий 2021 год и составляют 19,4% от общей суммы доходов 2021 года.

Формирование налоговых доходов составит в объеме **259 280,0 тыс. рублей**, что составляет **95,9** процентов от собственных доходов бюджета 2022 года, осуществлено на основе статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году, налогооблагаемой базы, задолженности по налогам и сборам,

экономически сложившихся темпов инфляции и индекса роста потребительских цен.

Неналоговые доходы района на 2022 год спрогнозированы в сумме **11144,0 тыс. рублей**, что составляет 4,1% от собственных доходов.

Доходы районного бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме **1 258 326,32 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 287 148,00 тыс. рублей, что составляет 22,8% от общей суммы доходов.
- безвозмездные поступления в сумме 971 178,32 тыс. рублей, что составляет 77,2% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2023 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 275 920,0 тыс. рублей, что на 16 640,0 тыс. рублей выше плана на 2022 год и составляет 96,1% от собственных доходов, или 21,9% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 11 228,0 тыс. рублей, что на 84,0 тыс. рублей, или на 0,7% выше показателей 2023 года и составляет – 3,9% от собственных доходов, или 0,9% от общей суммы доходов.

Доходы районного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме **1 303 894,03 тыс. рублей**, в том числе:

- собственные доходы в сумме 305 304,00 тыс. рублей, что составляет 23,4% от общей суммы доходов,
- безвозмездные поступления в сумме 998 590,03 тыс. рублей, что составляет 76,6% от общей суммы доходов.

В состав собственных доходов района на 2024 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 293 994,0 тыс. рублей, что составляет 96,3% от собственных доходов, или 1,8% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 11 310,0 тыс. рублей, что составляет 3,7% от собственных доходов, и 0,9% от общей суммы доходов прогнозируемых на 2024 год.

Таблица №2

Сравнительная таблица доходов на 2021-2022 г.г. (тыс. рублей)

(тыс. руб)

Наименование показателей	Оценка ожидаемого исполнения 2021года		ПРОГНОЗ на 2022год		Отклонения
	Сумма тыс. рублей	Уд. Вес %	Сумма тыс. рублей	Уд. Вес %	
2		3	4		
Налог на доходы физических лиц	223860,0	14,0	239079,00	17,2	+15219/+6,8%
Акцизы на нефтепродукты	8052,0	0,5	8404,00	0,6	+352/+4,4%
Налог на совокупный доход	7961,0	0,5	8946,00	0,6	+985/+12,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности/	2048,0	0,1	4058,0	0,3	+2010/+98,1%

Налог взимаемый в связи с прим. Упрощенной системы налогообложения					
Единый сельскохозяйственный налог	75,0	0,005	136,0	0,01	+61,0/+81,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5838,0	0,4	4410,0	0,3	-1428,0/-24,5%
Государственная пошлина, сбора	3070,0	0,2	3193,00	0,2	+123,0/+4,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным поступлениям	0		0		
<i>Итого налоговые доходы</i>	<i>242943,0</i>	<i>15,3</i>	<i>259280,0</i>	<i>18,6</i>	<i>+16337/+6,7%</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	8388,0	0,5	8799,0	0,6	+411,0/+4,9%
Доходы от перечислении части прибыли, остающейся после уплаты налогов от МУПов	47,0	0,002	7,0		-40,0/-85,1%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	410,0	0,03	435,0	0,03	+25,0/+6,1%
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	882,0	0,05	929,0	0,07	+47,0/+5,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1225,0	0,08	250,0	0,02	-975,0/79,6%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	497,0	0,03	724,0	0,05	+227,0/+45,7
Прочие неналоговые доходы	45				
<i>Итого неналоговые доходы</i>	<i>11494</i>	<i>0,7</i>	<i>11144,0</i>	<i>0,8</i>	<i>-350,0/-3,0%</i>
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	254437,0	16,0	270424,0	19,4	+15987,0/+6,3
Безвозмездные поступления	1339834,3	84,0	1119931,67	80,6	-219902,63/-16,4
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеч.	245657,3	15,4	254642,90	18,3	+8985,6+3,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований	309884,3	19,4	95577,5	6,8	-214306,8/-6,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов	608563,6	38,2	644557,20	46,4	+35993,6/+5,9
Межбюджетные трансферты,	169451,5	10,6	125154,07	9,0	-44297,43/-26,1
Прочие безвозмездные поступления	6277,0	0,4			
Возврат остатков субсидий, субвенций					
ВСЕГО ДОХОДОВ	1594271,3	100	1390355,67	100	-203935,63/-12,8

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц, который является основным бюджетообразующим налогом и составляет:

- 2022 год- 239079,0 тыс. рублей, что составляет 88,4% от общей суммы собственных доходов, а 17,2% в структуре всех доходов, и на

15219,0 тыс. рублей, или на 6,8% выше ожидаемой оценки исполнения текущего периода.

- в 2023 году - **255133,0 тыс. рублей**, что на 16054,0 тыс. рублей, или на 6,7% выше прогноза поступления налога на 2022 год.
- в 2024 году – **272839,0 тыс. рублей**, что на 17706,00 тыс. рублей, или на 6,9% выше прогноза поступления налога на 2023 год.

Нормативы распределения налога на доходы физических лиц, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации не меняются. Объем налога на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы определен на базе оценки поступлений за 2021 год с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда по территориям поселений, по данным отдела экономического развития администрации Борисовского района.

Оценка текущего года определяется из поступлений за 7 и 8 месяцев с учетом доли указанных периодов к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2-3 года. Оценка корректируется на подтверждаемые поступления разового характера.

В расчетах использованы также данные налоговой отчетности №5-НДФЛ о суммах произведенных стандартных и имущественных вычетов. Увеличение налога будет обеспечено за счет повышения оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, принимаемых мер по легализации «теневого» заработной платы.

Акцизы на нефтепродукты определены:

- на 2022 год в сумме 8404,00 тыс. рублей в структуре собственных доходов составляет 0,6%, и на 352,0 тыс. рублей, или на 4,4% выше ожидаемой оценки исполнения за текущий финансовый год,
- на 2023 год прогнозируются в сумме 8520,0 тыс. рублей, что на 116,0 тыс. рублей, или на 1,3% выше прогноза на 2022 год,
- на 2023 год соответственно – 8411,0 тыс. рублей, что на 109,0 тыс. рублей, или на 1,3% ниже прогноза на 2023 год,

По акцизам на нефтепродукты сохраняется механизм централизованного их распределения

Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожного фонда района.

Для формирования муниципального дорожного фонда законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Для определения дифференцированных нормативов используется порядок, утвержденный постановлением Правительства области от 14 августа 2017 года №300-пп. Указанные нормативы рассчитаны на базе протяженности автомобильных дорог местного значения с твердым и грунтовым покрытием, находящимся в собственности муниципального образования (по данным

Белгородстата на 1 января 2020 года) и их среднегодовой стоимости (по данным департамента строительства и транспорта области).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2022 год и последующие периоды по районному бюджету определяется, исходя из их ожидаемого поступления в текущем году, с учетом изменения ставок налога и нормативов их зачисления в бюджеты субъектов РФ.

Специальные налоговые режимы

При прогнозировании показателей по налогам по спецрежимам (патент, с/х налог) учитывались изменения законодательства, принятые и планируемые к введению с 1 января 2022 года.

С 1 января 2022 года региональным законом установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет Борисовского района 8,7% от поступающих с территории платежей по упрощенной системе налогообложения, для компенсации местному бюджету выпадающих доходов в связи с отменой единого налога на вмененный доход.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, продлено на 2022 год право применения понижающего коэффициент 0,9 при расчете стоимости патента для всех видов деятельности.

По патентной системе налогообложения прогнозные поступления на 2022-2024 годы рассчитаны с учетом перехода на них плательщиков единого налога на вмененный доход, отмененного с 1 января 2021 года.

По патентной системе налогообложения поступления прогнозируются на 2022 год в размере 4410,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4586,0 тыс. рублей прогнозируются на 2024 год соответственно – 4770,0 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен с учетом данных отдела агропромышленного комплекса администрации района, данных о начисленных и уплаченных суммах налога за отчетный год. Сумма налога определена на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в размере 136,0 тыс. рублей и 145,0 тыс. рублей.

Прогнозная сумма по упрощенной системе налогообложения в 2022 году определена в размере 4058,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4220,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4376,0 тыс. рублей.

Суммы **государственной пошлины**, подлежащие зачислению в районный бюджет, определены в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расчет прогнозируемых сумм осуществлялся с учетом сложившейся динамики и прогнозных данных администраторов доходов по данному источнику. Прогнозная сумма госпошлины в 2022 году определена в размере **3193,0 тыс. рублей** (1,2% в структуре налоговых и неналоговых доходов), что на 123,0 тыс. рублей, или на 4,0% выше ожидаемого исполнения за текущий 2021 год. На плановый период 2022 и 2023 годы поступления государственной пошлины спрогнозированы в следующих суммах:

- - на 2023 год – 3321,0 тыс. рублей,
- -на 2024 год – 3453,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли.

Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к муниципальной собственности района, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли спрогнозированы с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2022 году.

Сумма доходов от использования муниципальной собственности определена на 2022 год в размере – **9049,0 тыс. рублей**, на 2023 год – **9049,0 тыс. рублей** и 2024 год – **9049,0 тыс. рублей** (в том числе от аренды земельных участков на 2022 год – 8708,0 тыс. рублей, на 2023 год – 8708,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8708,0 тыс. рублей, от аренды имущества на 2022 год – 91,0 тыс. рублей, на 2023 год – 91,0 тыс. рублей, на 2024 год – 91,0 тыс. рублей, доходы от продажи земли на 2022 год – 250 тыс. рублей, на 2023 год – 250 тыс. рублей, на 2024 год – 250 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, спрогнозированы в следующих объемах:

- на 2022 год – 7,0 тыс. рублей,
- на 2023 год - 7,0 тыс. рублей,
- на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

Расчет сделан с учетом данных отдела земельных и имущественных отношений администрации Борисовского района и прогнозной прибыли муниципальных унитарных предприятий и действующих нормативов по уплате в бюджет остающейся прибыли после уплаты налогов из расчета 35 процентов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована в объемах:

- на 2022 год – **430,0 тыс. рублей**, что на 25 тыс. рублей, или на 6,1% выше ожидаемой оценки исполнения за текущий финансовый год,
- на 2023 год – **452,0 тыс. рублей;**
- на 2024 год – **471,0 тыс. рублей.**

Доходы спрогнозированы на основании прогнозных оценок объемов загрязнения окружающей среды и нормативов платежей за выбросы, сбросы вредных веществ и размещение отходов, а также с учетом обеспечения регистрации всех потенциальных плательщиков указанной платы и за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Прогноз определяется, исходя из его ожидаемого поступления в текущем году, с учетом сроков уплаты крупными плательщиками и субъектами малого предпринимательства.

Крупные плательщики до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (за 1-3 кварталы), уплачивают авансовые платежи, а до 1 марта года, следующего за отчетным, перерасчет за год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в объемах:

- на 2022 год – 929,0 тыс. рублей, что на 47,0 тыс. рублей, или на 5,3% выше ожидаемой оценки 2021 года,
- на 2023 год – 967,0 тыс. рублей;
- на 2024 год- 1007,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы, исходя из поступлений текущего года на базе объема платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

Поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба спрогнозированы в проекте в следующих объемах:

- На 2022 год – 724,0 тыс. рублей, что на 227,0 тыс. рублей, или на 45,7 % выше ожидаемой оценки 2021 года,
- На 2023 год – 753,0 тыс. рублей,
- На 2024 год – 783,0 тыс. рублей, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального района.

Прогноз поступления штрафных санкций на очередной финансовый год определялись по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников, с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования. Штрафные санкции планировались на базе фактических поступлений в текущем году с учетом ежегодного их увеличения за счет улучшения собираемости и качества администрирования.

Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений спрогнозирован проектом в следующих объемах:

- 2022 год – 1 119 931,67 тыс. рублей (80,6% в структуре доходов района), что на 219 902,63 тыс. рублей, или на 16,4% ниже оценки ожидаемого исполнения 2021 года.
- - 2023 год – 971 178,3 тыс. рублей, что составляет 77,2% в структуре доходов района.
- - 2024 год – 998 590,0 тыс. рублей, что составляет 76,6%. в структуре доходов района.

Таким образом, можно сделать вывод: в бюджете Борисовского муниципального района остается высокая зависимость от поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации.

В ходе проведения анализа Проекта о бюджете на 2022-2023-2024 годы можно отметить увеличение собственных доходов местного бюджета относительно текущего года - в 2022 году на 15987,0тыс. рублей, или на 6,3%

от оценки ожидаемых показателей текущего года, что является положительным моментом.

4.2 Расходная часть бюджета.

Статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен в качестве одной из основных характеристик бюджета Борисовского муниципального района и является предметом рассмотрения и утверждения основных параметров на очередной финансовый год и плановый период проекта решения о бюджете в первом чтении.

Формирование расходной части бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статьи 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом, статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Формирование расходной части бюджета на 2022-2024 годы было ориентировано на:

- безусловное выполнение «майских» Указов Президента Российской Федерации, в том числе посредством сохранения достигнутых в 2021 году индикаторов повышения оплаты труда;

- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;

- расширение применения проектных принципов при реализации государственных и муниципальных программ;

- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости;

- приоритизации финансовых ресурсов;

- повышение объективности и качества бюджетного планирования;

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости и обеспеченности стабильными доходными источниками;

- повышения качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления, в том числе за счет стимулирования их деятельности к достижению наилучших результатов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета общий объем расходов бюджета Борисовского района на 2022 год прогнозируется в сумме 1 395743,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1 265345,4 тыс. рублей, в том числе

условно утвержденные расходы в сумме 10746,0 тыс. рублей на **2024 год** общий объем расходов определен в сумме **1 311119,0тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22407,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значимых направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Пояснительная записка содержит подробные комментарии к проектировкам расходных обязательств бюджета района по отраслевому принципу.

Контрольно-счетная комиссия, анализируя расходную часть Проекта бюджета установила, что распределение бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялся по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов в соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации:

- От 08 июня 2021 года №75н «Об утверждении кодов(перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов);
- От 11 июня 2021 года №78н «О внесении изменений в порядок и применение кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года №85н, применяемого к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов).

Таблица №3 (тыс. рублей)

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Наименование раздела	Утверждено на 2021 год Перв. План Реш. №226 от 25.12.2020г.	Предусмотрено проектом		
		2022год	2023год	2024 год
Общегосударственные вопросы 01	83975,9	87752,5	89456,8	92384,5
Национальная оборона 02	1812,0	1829,0	1901,0	1974,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	4294,0	6354,0	5999,8	6150,9
Национальная экономика 04	119478,9	128283,4	102611,00	109834,6
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	55634,8	63901,2	54845,8	37233,4
Охрана окружающей среды 06	551,0	741,8	623,0	646,0

Образование 07	548383,3	584810,4	509345,3	539367,7
Культура, кинематография 08	94422,0	131341,3	100474,5	103936,9
Здравоохранение 09		2775,7	0,0	0,0
Социальная политика 10	226068,7	335116,6	337469,2	342688,7
Физическая культура и массовый спорт 11	24730,5	27645,2	25799,7	26520,1
Средства массовой информации 12	200,0	1000,0	1000,0	1000,0
Обслуживание муниципального долга				
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера 14	22356,011	24192,0	25073,3	26875,2
Всего расходов	1181860,1	1395743,1	1254599,4	1288612,0

Таблица №4 (тыс. рублей)

**Анализ расходов бюджета Борисовского района
в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов.**

Наименование раздела классификации расходов	Уточненный план на 2021 год.	Структура, %	Проект на 2022год.	Структура в %.	Отношение проекта 2022г. к уточненному плану на 2021г. (+-) / %
01 «Общегосударственные вопросы»	78410,1	4,9	87752,5	6,3	+9342,4/+11,9
02 «Национальная оборона»	1812,0	0,1	1829,0	0,1	+17,0/+0,9
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	6210,4	0,4	6354,0	0,4	+143,6/+2,3
04 «Национальная экономика»	261401,9	16,3	128283,4	9,2	-133118,5/-50,9
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	171745,0	10,7	63901,2	4,6	-107843,8/-62,8
06 «Охрана	551,0	0,03	741,8	0,1	+190,8/+34,6

окружающей среды»					
07 «Образование»	606806,6	37,9	584810,4	41,9	-21996,2/-3,6
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	101727,7	6,3	131341,3	9,4	+129,1/0,12
09 «Здравоохранение и спорт»	17420,70	1,1	2775,7	0,2	-14645,0/-84,1
10 «Социальная политика»	300549,2	18,8	335116,6	24,0	+34567,4/+11,5
11 «Физическая культура и спорт»	26349,7	1,6	27645,2	1,9	+1295,5/+4,9
12 «Средства массовой информации»	1000,0	0,1	1000,0	0,07	0/0
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	26427,4	1,6	24192,0	1,7	-2235,0/-8,5
13.Обслуживание муниципального долга	0,0		0,0		
Итого:	1600411,6	100,0	1395743,1	100,0	-204668,5/-12,8

Как видно из таблиц прогнозируемые расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу (образование, социальную политику).

В структуре общего объема расходов районного бюджета в 2022 году наибольший удельный вес составляют расходы на образование (41,9%), на социальную политику (24,0%), на культуру, кинематографию (9,4%), на национальную экономику (9,2%).

Наибольшую долю расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов занимают бюджетные ассигнования, направляемые по разделу «Образование». В 2022 году бюджетные ассигнования по данному разделу планируются в общей сумме 584 810,4 тыс. рублей, на 2023 год – 509 345,3 тыс. рублей, на 2024 год – 539 367,7 тыс. рублей.

В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы всех уровней образования.

В общем объеме расходов на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов предусмотрены следующие мероприятия: выплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам общеобразовательных организаций в сумме – 11 420,0 тыс. рублей на 2022 год, и на плановый период 2023-2024 годов ежегодно;

На обеспечение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации предусмотрены

ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 840,2 тыс. рублей в 2022 году, 873,8 тыс. рублей в 2023 году и 908,8 тыс. рублей в 2024 году, за счет средств районного бюджета –1000 тыс. рублей ежегодно.

Предоставление общедоступного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях путем предоставления субвенций из областного бюджета на обеспечение учебного процесса в сумме 105765 тыс. рублей на 2022 год, на 2023-2024 годы – 111513 тыс. рублей и 116851 тыс. рублей, соответственно.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2022 год сложатся в сумме 335116,6 тыс. рублей, 2023 и 2024 годы – 337469,2 тыс. рублей и 342688,7 тыс. рублей, соответственно.

На изменение динамики параметров расходов по разделу повлияли следующие факторы.

Индексация, с учетом индекса-дефлятора выплат и пособий, корректировка величины выплат по опеке и ежемесячной денежной выплате, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в связи с изменением величины прожиточного минимума.

Расходы на обеспечение социальных пособий и выплат на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы исходя из контингента и размеров выплат. Предусмотренные средства в полном объеме обеспечивают исполнение законодательно установленных обязательств по выплатам и пособиям за счет средств областного бюджета.

По подразделу 1001 предусмотрены расходы за счет местного бюджета на доплату к пенсии муниципальным служащим на 2022 год в сумме 8457 тыс. рублей и последующие 2023-2024 годы в сумме 8457 тыс. рублей соответственно.

На обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Борисовского района для отдельных категорий граждан, которым оказание мер социальной поддержки относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, предусматриваются средства на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в сумме 11 тыс. рублей.

В части организации транспортного обслуживания населения в пригородном межмуниципальном сообщении на 2022 год – 1166 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024 годов –1166 тыс. рублей.

Кроме того, в районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородской области» в 2022 году в сумме 13757,2 тыс. рублей.

В 2022 году на улучшение жилищных условий планируется направить 12196,8 тыс. рублей, за счет субвенции федерального бюджета на обеспечение жильем детей-сирот.

По разделу «Культура, кинематография» на 2022 году планируется направить средства в сумме – 131341,3 тыс. рублей, на 2023 год – 100474,5 тыс. рублей, на 2024 год – 103936,9 тыс. рублей.

Основные усилия в сфере культуры будут направлены на обеспечение стабильной работы подведомственных организаций, системы поддержки проводимых мероприятий и культурных акций.

Рост расходов обусловлен достижением уровня среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры и поэтапного доведения ее до средней заработной платы.

По разделу «Национальная экономика» в 2022 году планируется направить средства в сумме 128283,4 тыс. рублей, в 2023-2024 годах соответственно 102611,0 тыс. рублей и 109834,6 тыс. рублей.

Основную долю расходов по данному разделу занимают расходы **дорожного фонда**, который на 2022 год прогнозируется в сумме **76849,0** тыс. рублей (60,0% от всех расходов по разделу).

Источником формирования муниципального дорожного фонда муниципального района «Борисовский район» являются акцизы от нефтепродуктов, субвенция от городского поселения района на передаваемые полномочия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а так же осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 13 283,0 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 60566,0 тыс. рублей на 2022 год, 42725 тыс. рублей на 2023 год и 48408,0 тыс. рублей соответственно на 2023 год.

Бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство предусмотрены в сумме на 2023 год- 58876,0 тыс. рублей, на 2024 год- 64407,0 тыс. рублей.

На «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 49816,6 тыс. рублей и на плановый период 2023 - 2024 годов прогнозируется профинансировать на сумму 41854,8 тыс. рублей и 43640,3 тыс. рублей соответственно.

Средства направлены на расходы по проведению мероприятий по землеустройству и землепользованию (проведение землеустроительных работ с установлением границ земельных участков, мероприятия по выкупу в муниципальную собственность земельных долей), оказание услуг по проведению достоверности определения сметной стоимости - экспертиза, размещение информации в периодических изданиях и на проведение комплексных кадастровых работ.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в предстоящем трехлетнем периоде в 2022 году составят 63901,2 тыс. рублей, в 2023 году, - 54845,8 тыс. рублей, и в 2024 году – 37233,4 тыс. рублей. В целях повышения энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения расходы районных учреждений на оплату энергоресурсов и коммунальные услуги планируются с учетом утвержденных параметров программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности. При этом учреждения обязаны обеспечить снижение объема потребленных энергоресурсов и коммунальных услуг в натуральных показателях к уровню предыдущего года. Расходы бюджетных учреждений на оплату энергоресурсов и коммунальные услуги планируются с учетом проведения энергосберегающих мероприятий.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за счет средств районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов планируются расходы в объеме 164 тыс. рублей на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Борисовского района, находящегося в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2022 год планируются в сумме 63737,2 тыс. рублей, на 2023 год – 54681,8 тыс. рублей, на 2024 год – 37069,4 тыс. рублей.

С учетом централизации мероприятий по организации наружного освещения населенных пунктов района на уровне муниципального района предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование вышеуказанных расходов в объеме 7123,0 тыс. рублей в 2022 году, в 2023 году – 7408,0 тыс. рублей, и в 2024 году – 71704,0 тыс. рублей.

На 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19,3 тыс. рублей ежегодно на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Расходы по остальным разделам (в структуре всех расходов районного бюджета) в 2021 году составят (10,77%) в том числе: расходы на общегосударственные вопросы – 6,3%, на национальную оборону 0,1%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,4%, на охрану окружающей среды 0,1%, на здравоохранение 0,2%, на физическую культуру и спорт 1,9%, на средства массовой информации 0,07% на межбюджетные трансферты 1,7%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составят – 87752,5 тыс. рублей, на 2023 год – 89456,8 тыс. рублей, на 2024 год – 92384,5 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы на функционирование законодательных органов, расходы аппарата управления района на 2022 год в сумме 85736,5 тыс. рублей, на 2023 год – 88440,8 тыс. рублей, на 2024 год – 91368,5 тыс. рублей.

На «Национальную оборону» в 2021 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме – 1829 тыс. рублей и на плановый период 2023- 2024

годов планируются в сумме 1901 тыс. рублей и 1974 тыс. рублей соответственно, за счет субвенций из федерального бюджета бюджетам городского и сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На «*Национальную безопасность и правоохранительную деятельность*» плановые назначения определены на 2022 год планируется в сумме 6354 тыс. рублей, на 2023 год – 5999,8 тыс. рублей, на 2024 год – 6150,9 тыс. рублей.

В состав расходов включены: расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС-112»; мероприятия гражданской обороны, система видеонаблюдения.

На «*Охрану окружающей среды*» проектом в на 2022 год планируется в сумме 641,8 тыс. рублей, на 2023 год – 623 тыс. рублей, на 2024 год – 646 тыс. рублей.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

На развитие в области «*Физической культуры и спорта*» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год определены по общей Методике формирования проекта районного бюджета в сумме 27645,2 тыс. рублей, на 2023 год – 25799,7 тыс. рублей, в 2024 годы – 26520,1 тыс. рублей соответственно.

В проекте районного бюджета на 2022 - 2024 годы по разделу «*Средства массовой информации*» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2022 году в сумме - 1000 тыс. рублей, в 2023 году – 1000 тыс. рублей и в 2024 году – 1000 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений на 2022 год предусмотрены в сумме – 24192 тыс. рублей, на 2023 год – 25073,3 тыс. рублей, на 2024 год – 26875,2 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в сумме 20349 тыс. рублей ежегодно.

Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

В соответствии с принятым 07.05.2013 Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» государственные (муниципальные) программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие основы закреплены БК РФ.

Основные направления бюджетной политики муниципального района «Борисовский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, на которых также основывается формирование Проекта бюджета, предопределили особенности ее реализации, установив ряд параметров, достижение которых возможно за счет реализации соответствующих мер по развитию программно-

целевых методов управления, направленных на повышение эффективности предоставления муниципальных услуг.

Районный бюджет сформирован программно-целевым методом, что включает в себя цели-задачи-результат.

Важным критерием формирования проекта Бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ.

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По каждой программе распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №4 и №5 к Проекту бюджета.

В пояснительной записке к проекту Бюджета содержатся комментарии к проектировкам расходных обязательств районного бюджета по программной структуре и по отраслевому принципу.

Финансирование муниципальных программ согласно, утвержденных Паспортов программ и планируемые расходы, согласно проекта бюджета, представлены в следующей таблице.

Таблица №5
(тыс.рублей)

**Расходы на финансовое обеспечение реализации
муниципальных программ.**

№	Наименование муниципальной программы	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»	5857,4	6 446,0	6 126,8	6 314,9
2	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие образования Борисовского района»	648481,6	588 927,4	513 450,9	544 557,7
3	Муниципальная программа Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Белгородской области»	249671,9	270 390,9	277 732,1	290 889,9
4	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие культуры и искусства Белгородской области»	101992,9	132 524,7	100 917,5	104 379,9
5	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие	26349,7	27 645,2	25 799,7	26 520,1

	физической культуры и спорта в Белгородской области»				
6	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе»	40,0	40,0	40,0	40,0
7	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района»	121048,4	83 306,8	61 500,6	60 798,4
8	Муниципальная программа Борисовского района «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	221567,9	76 769,1	56 371,7	61 862,6
9	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Борисовском районе»	535,7	535,7	450,5	374,7
10	Муниципальная программа Борисовского района «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	12077,7	12851,0150,0	13236,4150,0	112538,00,0
11	Муниципальная программа Борисовского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Борисовском районе»	100,0	150,00	150,0	150,0
12	Муниципальная программа Борисовского района «Формирование современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район»	86129,8	15 000,0	22 191,3	0,0
13	Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»	4227,4	13 757,2	11 778,0	8 734,8
	Итого для реализации муниципальных программ	1478080,4	1 228 344,0	1 092 495,5	1 119 911,0
	Непрограммная часть	122331,2	167 399,1	162 103,9	168 701,0
	Всего расходов:	1 600 411,6	1 395 743,1	1 254 599,4	1 288 612,0

Расходы бюджета Борисовского района в 2022 году на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2021 годом уменьшатся на 249736,4 тыс. рублей, или на 16,9% и составят 1 228 344,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2023-2024 годы бюджетных обязательств на реализацию муниципальных программ – 1 092 495,5 тыс. рублей и 1 119 911,0 тыс. рублей соответственно. Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2022 году составит 88,0 процентов.

Основной объем программных расходов Борисовского района в 2022 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной

программы «Развитие образования Борисовского района» – 47,9% в структуре программ (в 2021 году – 43,9 %), «Социальная поддержка граждан Борисовского района» – 22,0 % (в 2021 году – 16,9%), «Развитие культуры Борисовского района»- 10,8% (в 2021 году – 6,9%), что говорит о сохранении социальной направленности Проекта бюджета.

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2022 год – в сумме 167399,1 тыс. рублей (в 2021 году- 122331,2 тыс. рублей), в плановом периоде 2023 года - в сумме 162103,9 тыс. рублей и 2024 года – 168701,0 тыс. рублей.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание органа местного самоуправления;
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- резервный фонд администрации Борисовского района;
- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из районного фонда финансовой поддержки и другие.

Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района» является:

Повышение уровня безопасности жизнедеятельности населения и территорий Борисовского района

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- комплексное обеспечение безопасности граждан на территории района;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений Борисовского района в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах;
- комплексное решение проблем профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, их социальная адаптация, повышение уровня защиты прав и интересов несовершеннолетних;
- создание условий для стабилизации и улучшения качества окружающей среды области, экологической безопасности, повышение экологической культуры населения;
- обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере охраны окружающей среды.

Расходы районного бюджета в 2022 – 2024 годах на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района» в разрезе подпрограмм представлены в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Борисовского района»	5857,4	6446,0	6126,8	6314,9	110,0
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности и защиты населения»	4625,6	4955,0	4588,8	4727,9	107,1
Подпрограмма «Укрепление общественного порядка»	551,0	601,0	623,0	646,0	109,1
Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защите их прав»	563,0	685,0	710,0	736,0	121,7
Подпрограмма «Противодействие экстремизму и терроризму»	25,0	150,0	150,0	150,0	600,0
Подпрограмма «Профилактика немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ»	92,8	55,0	55,0	55,0	59,3

В проекте районного бюджета на 2022 год бюджетные ассигнования на выше указанную программу предусмотрены в сумме 6446,0 тыс. рублей, что составляет 110,0% от расходов 2021 года, в 2023 году соответственно 6126,8 тыс. рублей, и в 2024 году – 6314,9 тыс. рублей.

В общей структуре расходов доля программы составит **0,5%**. Ожидаемая оценка исполнения расходов по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий Борисовского района» в 2021 году составит 5857,4 тыс. рублей.

По подпрограмме «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность и защита населения» отражаются расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий, проводимых Муниципальным казенным учреждением «ЕДДС-112 Борисовского района», содержание сотрудников учреждения. В 2022 году расходы районного бюджета запланированы в сумме 3445 тыс. рублей, в 2023 году – 3578,8 тыс. рублей, в 2024 году – 3717,9 тыс. рублей.

По подпрограмме «Укрепление общественного порядка» на 2022-2024 годы предусмотрены расходы на проведение мероприятий по укреплению

общественного порядка в сумме 601 тыс. рублей в 2023 году – 623 тыс. рублей, в 2024 году – 646 тыс. рублей.

Расходы по подпрограммам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защите их прав» предусмотрены с учетом общих подходов по формированию бюджета порядка в сумме 685 тыс. рублей в 2023 году – 710 тыс. рублей, в 2024 году – 736 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования Борисовского района»

Целями муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» являются повышение доступности, качества и эффективности муниципальной системы образования, соответствующей требованиям инновационного развития экономики и современным потребностям населения Борисовского района

- Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

1. Обеспечение доступности качественного дошкольного образования в Борисовском районе.

2. Повышение доступности качественного общего образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики района, современным потребностям населения района.

3. Развитие муниципальной системы воспитания и дополнительного образования детей и молодежи.

4. Создание необходимых условий отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

5. Обеспечение реализации подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» в соответствии с установленными сроками и этапами.

6. Эффективное функционирование муниципальной системы поиска и создание условий для самореализации, поддержки и развития способности одаренных детей

Расходы районного бюджета на 2022-2024 годы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» представлены в таблице №7.

**Таблица №7
(тыс. рублей)**

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Развитие образования Борисовского района»	648481,6	588927,4	513450,9	544557,7	90,8
Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	181665,9	132844,9	108970,7	110555,3	73,1
Подпрограмма «Развитие общего образования»	371336,4	353610,6	299384,2	325979,6	95,2
Подпрограмма «Развитие	56987,1	62506,8	64209,8	66550,9	109,7

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
дополнительного образования детей»					
Подпрограмма «Оздоровление и отдых детей и подростков».	1602,4	1840,2	1873,8	1908,8	114,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальных программ «Развитие образования Борисовского района»»	36889,8	38124,9	39012,4	39563,1	103,3

В проекте районного бюджета на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в объеме 588927,4 тыс. рублей, В общей структуре расходов доля программы составит **47,9%**.

При формировании проекта бюджета по разделу «Образование» были использованы общие подходы по формированию расходной части бюджета. Увеличение расходов на 2022 и 2023 годы обусловлено повышением уровня заработной платы педагогических работников образовательных учреждений.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 132844,9 тыс. рублей.

Формирование расходов данной подпрограммы осуществлено на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную программу дошкольного образования и предусмотрено на 2022 год в объеме 5688 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» на 2022 год предусмотрены в объеме 62506,8 тыс. рублей, что составляет 109,7 процента к уровню 2021 года.

Расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Борисовского района» предусмотрены в объеме 38124,9 тыс. рублей, что составит 103,3 процента к уровню 2021 года.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» является создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки и повышение доступности и качества социального обслуживания населения.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

1. Выполнение обязательств по социальной поддержке граждан.
2. Повышение качества и обеспечение доступности социальных услуг.
3. Обеспечение социальной и экономической устойчивости семьи и детей, реализация права ребенка жить и воспитываться в семье.

4. Повышение роли сектора социально ориентированных некоммерческих организаций в предоставлении социальных услуг.

5. Обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Расходы районного бюджета в 2022-2024 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» представлены в таблице №8.

Таблица №8
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	$6=3/2*100$
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе»	249671,9	270390,9	277732,1	290889,9	108,3
Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	87806,1	95743,3	99109,4	101798,4	109,0
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения».	36759,0	41715,0	45211,0	47959,0	113,5
Подпрограмма «Социальная поддержка семье и детям»	109103,0	116605,8	117397,0	124557,5	106,9
Подпрограмма «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организация»	1924,5	2514,5	1673,4	1682,7	130,7
Подпрограмма «Доступная среда»	1416,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе»	12663,3	13812,3	14341,3	14892,3	109,1

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» предусмотренные в Проекте решения составят в 2022 году 270390,9 тыс. рублей, что на 20719,0 тыс. рублей, или на 8,3% выше расходов 2021 года. На 2023 год прогнозируются расходы в сумме – 277732,1 тыс. рублей, и в 2024 году – соответственно 290889,9 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы составит **22,0%**.

На динамику параметров ресурсного обеспечения муниципальной программы по сравнению с предыдущим годом оказало увеличение объема бюджетных ассигнований по следующим направлениям.

По подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – увеличение размера пособий и выплат, с учетом индекса-

дефлятора, установление размера выплат, в зависимости от величины прожиточного минимума, установленного постановлениями Правительства Белгородской области, контингента получателей. Финансовое обеспечение подпрограммы в 2022 году запланировано в сумме 95743,3 тыс. рублей, на 2023 год расходы предусмотрены в сумме 99109,4 рублей, на 2024 год расходы предусмотрены в сумме 101798,4 тыс. рублей.

По подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» - в проекте районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтены расходы на выплату заработной платы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и индексация оплаты труда прочего персонала.

Бюджетные ассигнования подпрограммы «Социальная поддержка семьи и детей» на 2022 год по сравнению с уровнем предыдущего года увеличены на 6,9% и составили 116605,8 тыс. руб., на 2023 год – 117397,0 тыс. рублей, на 2024 год – 124557,5 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы Борисовского района «Социальная поддержка граждан в Борисовском районе» предусмотрено на 2022 год 13812,3 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы – 14341,3 тыс. рублей и 14892,3 тыс. рублей соответственно, на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления социальной защиты населения и реализацию переданных полномочий.

Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Борисовского района» является создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры и искусства на территории района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- стимулирование и популяризация развития народного творчества, направленного на сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремесел и культурно - досуговой деятельности на территории Борисовского района;
- обеспечение организации и развития библиотечного обслуживания населения, сохранности и комплектования библиотечных фондов;
- развитие научно-просветительской музейной деятельности, сохранности и безопасности музейных фондов района;
- обеспечение деятельности учреждений культуры и искусства на территории района.

Проектом районного бюджета на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 98230,6 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы

муниципальных домов культуры, на 2023 год в сумме 112864,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 94434,9 тыс. рублей. В общей структуре расходов доль рассматриваемой программы в 2022 году составит **10,8%**.

Расходы районного бюджета в 2022 – 2024 годах на финансирование муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлены в таблице № 9

Таблица № 9
тыс. рубле

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, % 6=3/2*100
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Развитие культуры Борисовского района»	101992,9	132524,7	100917,5	104379,9	129,9
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	22539,8	25215,0	24183,7	22854,2	111,9
Подпрограмма «Развитие музейного дела»	4050,4	4354,0	4504,9	4661,9	107,5
Подпрограмма «Культурно – досуговая деятельность и народное творчество»	71880,4	99594,8	68780,6	73355,2	138,6
Подпрограмма «Муниципальная политики в сфере культуры»	3522,2	3360,9	3448,3	3508,6	95,4

Наряду с общими подходами к формированию проекта районного бюджета, значительное влияние на изменение объемов бюджетных ассигнований связано с увеличением доли финансирования капитального ремонта учреждений культуры в 2022 году в сравнении с уровнем 2021 года.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» является привлечение жителей Борисовского района к систематическим занятиям физической культурой и спортом, а также обеспечение населения возможностями для занятий физической культурой и массовым спортом.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- создание условий для развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий населения;
- оказание услуг спортивно-оздоровительного характера населению Борисовского района;
- реализация основных направлений государственной политики в сфере физической культуры и спорта.

При распределении бюджетных ассигнований по муниципальному программе «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» учитывались: финансовое обеспечение мероприятий, реализуемых в рамках

муниципальной программы, направленных на увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличение доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом; производился расчет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями района; на организацию проведения региональных, межмуниципальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в том числе среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

Расходы районного бюджета в 2022 – 2024 годах на финансирование муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» в разрезе подпрограмм представлены в таблице № 10.

Таблица №10
тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе»	26349,7	27645,2	25799,7	26520,1	104,9
Подпрограмма «Инфраструктура и кадровый потенциал муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе»	1224,0	1620,4	1682,9	1746,8	132,4
Подпрограмма «Физкультурно – массовая работа»	24477,7	26024,8	24116,8	24773,3	106,3
Подпрограмма «Массовый и профессиональный спорт»	648,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В проекте районного бюджета на 2022-2024 годы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Борисовском районе» предусмотрены в 2022 году в объеме 27645,2тыс. рублей, в 2023 году – 25799,7тыс. рублей, в 2024 году – 26520,1 тыс. рублей. На 2022 год расходы по программе спрогнозированы с увеличением на 4,9% по сравнению с 2021 годом. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2022 году составит **2,1%**.

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе»

Основной целью муниципальной программы Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе» является создание условий для увеличения экономического потенциала Борисовского района, формирование благоприятного предпринимательского климата и повышение активности бизнеса в районе, улучшение условий и охраны труда в целях

снижения профессиональных рисков работников организаций, расположенных на территории Борисовского района.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение следующих основных задач:

- обеспечение доступности инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; повышение доступности финансовых ресурсов для субъектов малого и среднего предпринимательства.

- обеспечение информационной и консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;

- организация работы по внедрению механизмов управления профессиональными рисками в системы управления охраной труда в организациях, расположенных на территории Борисовского района, а также по подготовке работников по охране труда на основе современных технологий обучения, в том числе в учреждениях бюджетной сферы.

Расходы районного бюджета на плановый период 2022-2024 годов на муниципальную программу Борисовского района «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе» представлены в таблице № 11

Таблица № 11
тыс. рублей

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	Проект	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Борисовском районе»	40	40	100	40	100	
Подпрограмма «Улучшение инвестиционного климата и стимулирование инвестиционной деятельности»	10	10	100	10	100	
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	10	10	100	10	100	
Подпрограмма «Развитие туризма, ремесленничества и придорожного сервиса»	20	20	100	20	100	

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района Белгородской области»

Основной целью муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами

жителей Борисовского района Белгородской области» является создание условий для комплексного развития жилищной сферы, повышения доступности жилья и обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами в Борисовском районе Белгородской области.

Для достижения поставленной цели предусматривается решение следующих основных задач:

- повышение уровня доступности и качества жилья для населения;
- повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг в Борисовском районе
- обеспечение эффективной и результативной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития жилищного строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Динамика расходов районного бюджета в 2022-2024 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района Белгородской области» представлена в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Борисовского района»	121048,4	83306,8	61500,6	60798,4	68,8
Подпрограмма «Стимулирование и развитие жилищного строительства на территории Борисовского района»	40977,3	35005,2	28846,1	23565,0	85,4
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно – коммунального хозяйства»	80071,1	48301,6	32654,5	37233,4	60,3

На реализацию программы в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 83306,8 тыс. рублей, в 2023 году – 61500,6 тыс. рублей, в 2024 году – 60798,4 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2022 году составит **6,8%**.

В 2022 году по подпрограмме «Создание условий для обеспечения населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства в объеме 48301,6 тыс. рублей или 60,3 процента по сравнению с 2021 годом. Расходы уменьшаются на 31769,5 тыс. рублей за счет снижения размера субвенции из федерального и областного бюджетов.

Муниципальная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»

Целью муниципальной программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района» является создание условий для устойчивого функционирования транспортной системы и дорожной сети Борисовского района в соответствии с социально-экономическими потребностями населения.

Задачами программы являются:

- сохранность и развитие автомобильных дорог общего пользования Борисовского района в соответствии с темпами экономического развития района, ростом уровня автомобилизации и объемов автомобильных перевозок;
- создание условий для устойчивого функционирования системы пассажирских перевозок в Борисовском районе.

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальной программы в 2022-2024 году представлены в таблице № 13.

Таблица №13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Борисовского района»	221567,9	76769,1	59121,7	64612,6	34,6
Подпрограмма «Совершенствование и развитие дорожной сети»	214169,2	75075,0	57102,0	62633,0	35,1
Подпрограмма «Совершенствование и развитие транспортной системы»	7398,7	1694,1	2019,7	1979,6	22,9

На реализацию программы в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 76769,1 тыс. рублей, в 2023 году – 59121,7 тыс. рублей, в 2024 году – 64612,6 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2022 году составит **6,2%**.

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» выделены субсидии из областного бюджета в объеме 60566 тыс. рублей на 2022 год, 42725 тыс. рублей, 48408 тыс. рублей на следующие годы, соответственно.

На капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения из средств районного бюджета будет направлено 14509 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе»

Целью муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе» является поддержка и развитие сельскохозяйственной деятельности малых форм хозяйствования, создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности, повышения плодородия почв средствами комплексной мелиорации, обеспечение эффективной деятельности

органов местного самоуправления Борисовского района в сфере развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, активизация участия граждан, проживающих в сельской местности в реализации общественно значимых проектов

Задачами программы являются:

- создание условий для развития и увеличения количества субъектов малых форм хозяйствования (личных подсобных, крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов (СССПоК)); обеспечение доступа малых форм хозяйствования к субсидируемым кредитам банков; повышение эффективности использования субъектами малых форм хозяйствования земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения;

- повышение уровня доходов сельского населения;

- обеспечение полномочий на организацию предоставления мер по поддержке сельскохозяйственного производства;

- удовлетворение потребностей сельского населения, в том числе молодых семей и молодых специалистов в благоустроенном жилье

- развитие социальной и инженерной инфраструктуры сельских территорий;

- поощрение и популяризация достижений в сфере развития сельских территорий;

- предотвращение эрозионных процессов, защита и сохранение сельскохозяйственных угодий от ветровой эрозии, создание защитных лесных насаждений, защита опасных в эрозионном отношении участков;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Борисовского района;

- грантовая поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы районного бюджета в 2022-2024 годах на муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе» представлены в таблице № 14

Таблица № 14
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год
1	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Борисовском районе»	535,7	450,5	374,7
Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»	535,7	450,5	374,7

В общей структуре расходов это направление занимает **0,04%**.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусматриваются за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов.

Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»

Основной целью муниципальной программы является создание правовых, социально-экономических, организационных условий для самореализации, социального становления молодых людей, реализации ими конструктивных прав и обязанностей.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- систематический анализ положения молодежи с учетом местных особенностей;
- создание условий для патриотического духовно-нравственного воспитания, творческого, интеллектуального и физического развития молодежи, реализации ее научно-технического и творческого потенциала, поддержка деятельности молодежных и детских общественных объединений;
- формирование у молодежи активной жизненной позиции, готовности к участию в общественно-политической жизни района;
- реализация программ содействия социальной адаптации и повышения конкурентоспособности молодежи на рынке труда, занятости и профориентации молодежи, поддержка молодежного предпринимательства;
- формирование здорового образа жизни молодого поколения, развитие системы социальных служб и клубов для молодежи и подростков, профилактика безнадзорности, подростковой преступности, наркомании и алкоголизма;
- поддержка социальной и инновационной активности молодежи и ее включения в социальную практику;
- формирование системы развития кадрового потенциала;
- поддержка и популяризация инициатив и начинаний молодежи в социально-экономической и научно-промышленной сферах, сфере новейших технологий;
- повышение эффективности информирования молодежи о жизни области и муниципальных образований, возможностях развития потенциала личности;
- координация деятельности районных учреждений, поддержка общественных организаций в области работы с молодежью, а также координация деятельности районных учреждений по вопросам организации досуговой, социально-воспитательной, волонтерской и спортивно-оздоровительной работы по месту жительства молодежи;
- организация межрайонного сотрудничества.

Динамика расходов районного бюджета в 2022-2024 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района» представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Борисовского района»	12077,7	12851,0	13236,4	12538,0	106,4

На реализацию программы в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 12851,0 тыс. рублей, что выше на 6,4% от расходов 2021 года, в 2023 году – 13236,4 тыс. рублей, и в 2024 году – 12538,0 тыс. рублей. В общей структуре расходов доля рассматриваемой программы в 2022 году составит **1,0%**.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»

Целью муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области» является создание экономических и организационных условий для эффективного использования энергоресурсов, сокращение расходов бюджета на финансирование оплаты коммунальных услуг.

Задачами программы являются:

- обеспечить контроль за рациональным расходом энергоресурсов за счет проведения энергосберегающих мероприятий;
- довести укомплектованность приборами учета и регулирования зданий в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области до 100%, перейти на расчеты с поставщиками коммунальных ресурсов исходя из показаний приборов учета с одновременным снижением нерациональных затрат;
- привести в надлежащее состояние тепловой контур зданий, ремонт систем вентиляции, капитальный ремонт внутренних систем отопления и горячего водоснабжения (ГВС) в соответствии с выполнением капитального и текущего ремонтов.

Расходы районного бюджета в 2022-2024 годах на муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» представлены в таблице № 16.

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
--------------	----------	----------	----------

	Проект	Проект	Отклонение к предыдущему году, %	Проект	Отклонение к предыдущему году, %
1	3	5	6	7	8
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Борисовский район» Белгородской области»	150	150	100	150	100
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	150	150	100	150	100

Муниципальная программа Борисовского района «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района»

Основной целью муниципальной программы является повышение уровня благоустройства, качества и комфорта территорий Борисовского района.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству дворовых территорий Борисовского района в соответствии с едиными требованиями исходя из минимального перечня работ по благоустройству;
- обеспечение проведения мероприятий по благоустройству общественных и иных территорий соответствующего функционального назначения Борисовского района в соответствии с едиными требованиями.

Динамика расходов районного бюджета в 2022-2024 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Формирование современной городской среды на территории Борисовского района» представлена в таблице № 17.

Таблица № 17
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального района «Борисовский район» Белгородской области»	86129,8	15000,0	22191,3	0,0	17,4
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий Борисовского района»	77343,8	0,0	22191,3	0,0	0,0
Подпрограмма «Благоустройство общественных и иных территорий в границах Борисовского района соответствующего функционального назначения»	8786,0	15000,0	0,0	0,0	170,7

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
назначения»					

Бюджетные ассигнования по рассматриваемой программе в 2022 году предусмотрены в сумме **15000,0 тыс. рублей**. В общей структуре расходов это направление занимает **1,2%**.

**Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение
Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем
молодых семей Борисовского района»**

Основной целью муниципальной программы является поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий. Динамика расходов бюджета в 2022-2024 годах на реализацию муниципальной программы Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района» представлении в таблице №18.

**Таблица №18
(тыс.рублей)**

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022 года к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6=3/2*100
Муниципальная программа Борисовского района «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»	4227,4	13757,2	11778,0	8734,8	325,4
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Борисовского района»	4227,4	13757,2	11778,0	8734,8	325,4

На реализацию программы в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 13757,2 тыс. рублей, что больше значения 2021 года на 325,4%. В 2023 году объем финансирования составит 11778,0 тыс. рублей, в 2024 году – 8734,8 тыс. рублей.

В общей структуре расходов данная программа занимает удельный вес равный **1,1%**.

В процессе проведения анализа проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Контрольно – счетной комиссией Борисовского района установлено, что формирование расходов проекта бюджета Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы производилось на основе реестра расходных обязательств Борисовского района в соответствии с федеральным законодательством Белгородской области, нормативно-правовыми актами Борисовского района и повышения эффективности и результативности в

условиях проведения политики жесткой экономии, учитывая ограниченность финансовых ресурсов бюджета Борисовского района в области расходов.

В заключение стоит отметить, что бюджет Борисовского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован и подтверждается доходами.

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ и ВЫВОДЫ:

По прогнозу социально-экономического развития Борисовского района:

Проведенным анализом основных показателей Прогноза социально-экономического развития Борисовского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов установлено следующее:

По большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные ежегодно существенно отличаются от прогнозных значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности прогноза

В связи с этим, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что утверждение бюджета Борисовского района на трехлетний период, удлинение горизонта бюджетного планирования, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов, требуют повышения качества и надежности прогноза основных экономических показателей, ориентации бюджетной политики на достижение заданных параметров социально-экономического развития региона, повышения более качественного уровня системы прогнозирования.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что актуальными остаются вопрос повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Борисовского района является определяющим условием безусловного исполнения расходных обязательств Борисовского района.

Администрации Борисовского муниципального района использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно:

- учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права.

Для полноценного решения бюджетом Борисовского района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, Контрольно-счетная комиссия Борисовского района обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

- усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;

- оптимизация состава муниципальных учреждений и предприятий, определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;
- выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях.

По итогам экспертизы проекта решения о районном бюджете на 2022-2024 годы Контрольно-счетной комиссией установлено следующее:

1. Администрацией Борисовского района Проект решения Муниципального совета Борисовского района «О бюджете муниципального района «Борисовский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предоставлен для рассмотрения в Муниципальный совет Борисовского района 16.11.2022 года с соблюдением срока установленного Положением о бюджетном процессе, что не противоречит сроку, установленному ст. 185 БК РФ.
2. Представленный проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
3. Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.
4. В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2022 года.
5. Предоставленный проект бюджета сформирован с учетом ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2021 год и прогноза социально – экономического развития Борисовского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики администрации Борисовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует статье 172 Бюджетного кодекса РФ.
6. Анализ основных характеристик Проекта районного бюджета показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2022 году на прогнозируемый период запланировано увеличение отдельных доходных источников.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в целом подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, достоверен, сбалансирован.

Основные показатели Проекта бюджета соответствует установленным Бюджетным кодексом принципам сбалансированности бюджета и общего покрытия расходов бюджета.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетной комиссия Борисовского района считает возможным рассмотрение Муниципальным советом Борисовского района в первом чтении проекта решения «О районном бюджете «Борисовский район» Белгородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель
Контрольно- счетной комиссии
Борисовского района



Т. Воскобойник