



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. 40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел.(8-844-68) 3-52-39, факс 3-53-19
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-

счетной палаты

И.Ю. Федосеев
«28» 11 2022 года

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского
муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Экспертное заключение на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688, «Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317 и иных нормативно-правовых актов Городищенского муниципального района.

Проект Решения о бюджете принят к сведению Решением Коллегии Администрации Городищенского муниципального района «О проекте бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 10.11.2022г. №4/1 что соответствует ст.10 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688 (далее – Положение о бюджетном процессе) и внесен на рассмотрение в Городищенскую районную Думу 15.11.2022 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения представлен в Контрольно-счетную палату 16.11.2022, т.е. с соблюдением сроков, установленных ст. 15 Положения о бюджетном процессе в бумажном виде с приложением необходимых документов и материалов.

Постановлением Главы Городищенского муниципального района от 03.11.2022г. № 55 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Городищенской районной Думы Волгоградской области «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определено проведение публичных слушаний на 17-00 часов 24.11.2022 года.

Предметом экспертного заключения является проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения о бюджете).

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района проведен анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержденных постановлением администрации

Городищенского муниципального района от 10.11.2022 №1519-п. Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержденного Решением Коллегии Администрации Городищенского муниципального района от 27.09.2021 № 3/4..

Целью экспертно-аналитического мероприятия является:

- анализ соответствия Проекта решения о бюджете целям и задачам Основных направлений бюджетной, налоговой политики Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- анализ Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- анализ текстовой части Проекта решения о бюджете;
- анализ бюджетного процесса Городищенского муниципального района на соответствие Бюджетному кодексу РФ;
- анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете;
- анализ налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- анализ расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе оценка планируемых значений бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение муниципальных программ, а также на не программные направления деятельности;
- анализ дефицита бюджета, источников его финансирования, предельного объема и верхнего предела муниципального долга.

Исследуемый период: 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 17.11.2022г. по 28.11.2022 г.

1. Концепция проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект решения о бюджете Городищенского муниципального района основан на Прогнозе социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, и муниципальных программах, что отвечает требованиям ст.169 и ч.1 ст.172 БК РФ.

Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 №1519-п утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Бюджетная политика на период с 2023 по 2025 годы будет направлена на:

1. обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Городищенского муниципального района;
2. повышение эффективности и оптимизации бюджетных расходов;
3. повышение качества оказываемых муниципальных услуг, в том числе и за счет повышения ответственности муниципальных учреждений за выполнение муниципального задания;
4. повышение эффективности местного самоуправления;
5. реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Налоговая политика Городищенского муниципального района в 2023-2025 годах направлена на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста, улучшения инвестиционного климата. Основными стратегическими направлениями являются:

- продолжение работы с налогоплательщиками района на базе заключения двусторонних соглашений о взаимовыгодном сотрудничестве для обеспечения полного поступления налоговых платежей и увеличения налогооблагаемой базы;

- оказание содействия в регистрации на территории района дочерних предприятий крупных налогоплательщиков;

- проведение мониторинга расчетов с бюджетом района отдельных предприятий и организаций района в целях предотвращения сокращения платежей в бюджет района и роста задолженности по налогам;

- продолжение работы комиссии по собираемости налогов, повышение качества претензионно-исковой работы с неплательщиками, осуществление мер принудительного взыскания задолженности. Активизация работы аналогичной комиссии администраций городских и сельских поселений района.

- организация работы по оптимизации налоговых льгот по местным налогам;

- организация совместной работы органов исполнительной власти, территориальных органов федеральных органов власти, органов местного самоуправления по вопросам формирования единой региональной политики в отношении местных налогов, поддержания актуальной базы для исчисления земельного налога, налога на имущество физических лиц, увеличения собираемости местных налогов;

- развитие и совершенствование механизмов для обеспечения эффективности использования муниципального имущества;

- осуществление мероприятий по привлечению средств областного и федерального бюджета.

Администрацией Городищенского муниципального района в полной мере реализован программно-целевой метод бюджетного планирования, посредством разработки и реализации муниципальных программ.

Представленный Проект решения о бюджете на 2023 год содержит данные двенадцати муниципальных программ Городищенского муниципального района, планируется распределение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета в рамках реализации муниципальных программ в размере 403 486,1 тыс. руб. что составляет 92,2% всех расходов, источником финансового обеспечения которых являются собственные средства района.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе Проектом решения о бюджете представлены к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по целевым статьям муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- перечень главных распорядителей средств бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй года планового периода;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- программа приватизации муниципального имущества;

- перечень муниципальных программ;

- программа муниципальных гарантий;

- предельная штатная численность муниципальных служащих Городищенского муниципального района, содержание которых осуществляется за счет средств бюджета Городищенского муниципального района и за счет средств бюджетов других уровней.

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, что в соответствии со ст. 16 Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688 (ред. 30.06.2022г.) при рассмотрении проекта решения о бюджете на первом чтении к утверждению должны быть представлены перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, что противоречит ст. 160.1 БК РФ и п.2 ст. 7 Положения о бюджетном процессе. В соответствии с абз.52 п.2 ст.7 Положения о бюджетном процессе, Финансовый орган обладает следующими бюджетными полномочиями - утверждает перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (абзац введен решением Городищенской районной Думы Волгоградской обл. от 30.06.2022 N 399)

Статьей 6 текстовой части Проекта решения о бюджете (приложение № 2) к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского муниципального района на 2023 год в сумме 48 246,5 тыс.руб., в том числе за счет поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 272,5 тыс.руб., предусмотренных ст. 179.4 БК РФ.

В целом Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. по составу и содержанию соответствует ст. 172, ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

Согласно статье 184.2 БК РФ в составе материалов к Проекту решения о бюджете представлен реестр источников доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023-2025 годы

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования - документ стратегического планирования, содержащий систему научно обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период.

Стратегия социально-экономического развития Городищенского муниципального района, утвержденная решением Городищенской районной Думы №216 от 28.04.2021г. представляет собой видение желаемого будущего Городищенского муниципального района Волгоградской области к 2030 году. В основу стратегии социально-экономического развития Городищенского муниципального района Волгоградской области положена концепция ускорения социально-экономического развития района, кардинального повышения жизненного уровня населения путем развития инвестиционной деятельности не только в сфере промышленности для создания новых рабочих мест, но и обеспечения благоприятных условий для привлечения инвестиций в социальную и инженерно-коммунальную сферу.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 30.09.2022г. №3 2.

Согласно, пояснительной записки к проекту решения Городищенской районной Думы формирование доходной базы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе показателей умеренно-оптимистичного варианта прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», методики формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Городищенского муниципального района, принятой

постановлением администрации Городищенского муниципального района от 26.03.2013г. №585.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района разработан с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы, исходя из наличия первоочередных социально-экономических задач, реализуемых в интересах жителей муниципального образования и направленных на обеспечение устойчивого экономического роста, повышение конкурентоспособности и улучшение качественных параметров экономики, закрепление положительных тенденций социально-экономического развития района.

Для ускорения адаптации экономики региона к условиям внешнего санкционного давления разработаны первоочередные действия по укреплению устойчивости экономики Волгоградской области в условиях санкционных ограничений (План первоочередных действий от 19.04.2022г.).

Несмотря на факторы неопределенности в развитии экономики прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития муниципального района. Развитие экономики будет происходить в условиях реализации активной муниципальной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Важнейшим из показателей экономического развития региона является валовой региональный продукт, который характеризует конечный результат производственной деятельности всех субъектов экономики за год. Измеряется он стоимостью товаров, работ и услуг, произведенными этими субъектами для конечного использования.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития можно отметить, что наибольший вклад в формирование валового продукта муниципального района (по данным оценки 2022 года) являются хозяйствующие субъекты таких видов экономической деятельности как сельское хозяйство – 19 009,23 млн.руб., объем отгруженных товаров собственного производства – 32 124,6 млн.руб., розничная торговля и общественное питание – 4 882,7 млн.руб.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района разработан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в соответствии со ст. 169, 172, 173 БК РФ. Положением о бюджетном процессе, Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденного постановлением администрации Городищенского муниципального района от 13.06.2012 №1299 с учетом ожидаемых итогов 2022 года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 30.09.2022г. №3/2.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

Показатели Прогноза являются базовыми для разработки бюджета района на 2023-2025 годы.

Согласно п. 4, ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Анализ макроэкономических показателей развития Городищенского муниципального района, прогнозируемых на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров, принятых за основу составления Проекта решения о бюджете.

Информация о динамике **темпов роста** основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Городищенского муниципального за 2022 год и на период 2023-2025 годов представлена в виде следующей диаграммы на Рис.1

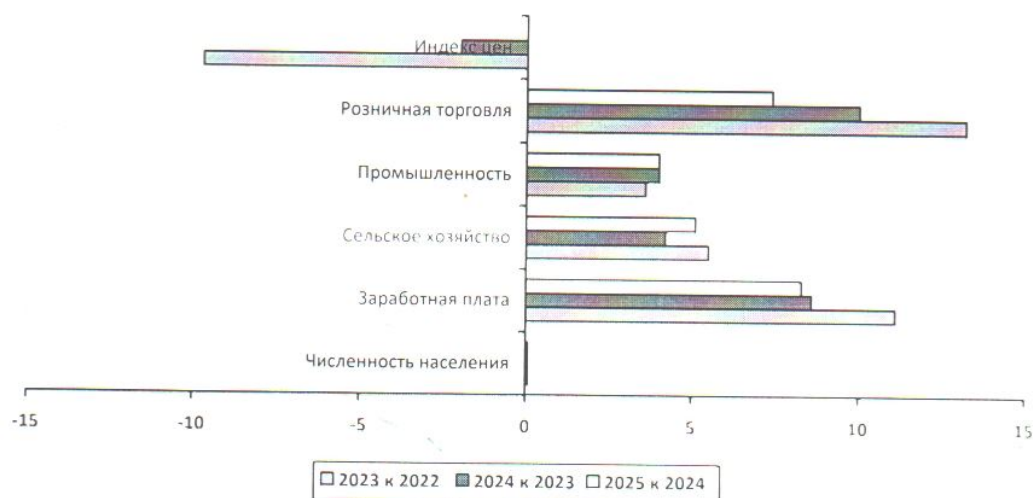


Рис. 1

Анализом показателей Прогноза на 2022-2025 гг. установлена тенденция к их умеренному росту и развитию.

Таблица № 1

Показатели	2022 год оценка	Прогноз к проекту бюджета на 2023-2025 годы					
		2023 год	2023 к 2022, %	2024 г.	2024 к 2023, %	2025 г.	2025 к 2024, %
Численность постоянного населения, тыс.чел.	62,97	63,02	100,1	63,07	100,1	63,12	100,1
Среднемесячная оплата труда работающих (руб.)	24674	25686	104,1	26868	104,6	28211	105,0
Продукция сельского хозяйства (млн.руб.)	19009,23	20056,01	105,5	20899,19	104,2	21974,6	105,2
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	4789,6	5424,8	113,3	5969,5	110,0	6409,7	107,4
Оборот общественного питания (млн.руб.)	93,1	104,9	112,7	114,4	109,1	123,5	108,0
Объем платных услуг населению (млн.руб.)	1577,9	1729,2	109,6	1884,7	109,0	2028,7	107,6
Ввод жилья (тыс.кв.м.)	38,0	33,5	88,2	33,5	100,0	33,5	100,0
Объем инвестиций в основной капитал (млн.руб.)	12491,9	13381,4	107,1	15344,7	114,7	16933,0	110,4
Доходы местного бюджета (млн.руб.)	1573,3	1541,1	98,0	1524,6	98,9	1544,1	101,3
Расходы бюджета (млн.руб.)	1766,7	1522,1	86,2	1537,7	101,0	1537,7	100,0
Результат исполнения бюджета: дефицит (-), профицит(+)	-193,4	-19,0		-13,1		-6,4	

Согласно представленных демографических показателей уровень смертности превышает уровень рождаемости населения за отчетный период 2022 года на 51,6%, вместе с тем, прирост среднегодовой численности населения в 2022-2024 гг. ожидается в количестве 150 человек.

Прогноз уровня жизни населения за период 2023-2025 гг. в разрезе доходов и расходов населения представлен следующим образом. Ожидается, что в 2022 году общие денежные доходы населения увеличатся на 4,5% к 2021 году и составят 12 214,8 млн. руб. Среднемесячные денежные доходы на душу населения в 2022 году увеличатся на 4% и составят 16 164,0 руб. Из общего объема денежных доходов на покупку товаров и оплату

услуг в 2021 году населением района расходовалось 90,0% от всех расходов. планируется, что такая тенденция сохранится до 2025 года. Динамика роста расходов населения будет соответствовать умеренному росту доходов. К 2025 году общие доходы населения увеличатся на 21,6 % по сравнению с 2021 годом и составят 14 216,687 млн.руб., а общие расходы населения в 2025 году составят 12795,02 млн. руб.

Рост объема инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям за счет всех источников финансирования к 2025 году составит 4037,9 млн.руб., в сравнении с 2022 годом (2022г.-11356,3 млн. руб.; 2025г.-15394,2 млн. руб.).

Потребительский рынок, являясь крупной составной частью экономики Волгоградской области, призван обеспечивать условия для полного и своевременного удовлетворения спроса населения на потребительские товары и услуги, качество и безопасность их предоставления, доступность товаров и услуг на всей территории района.

Развитие потребительского рынка в среднесрочной перспективе будет сдерживаться потребительским спросом, который в условиях ограничений, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции, имеет тенденцию снижения.

В целом анализ социально - экономических показателей развития Городищенского муниципального района имеет тенденцию к умеренному росту и развитию.

Статьей 37 БК РФ определено, что принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

3. Основные характеристики проекта решения о бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в части состава показателей, предлагаемых к утверждению в проекте бюджета Городищенского муниципального района, отражены основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

В статье 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный проект решения о бюджете содержит следующие основные параметры:

Таблица №2
(тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект бюджета на 2023 – 2025 годы		
		2023 год	плановый период	
			2024 год	2025 год
Общий объем доходов	1 252 437,9	1 278 351,9	1 099 360,8	1 119 344,1
в т.ч. безвозмездные поступления	825 242,0	840 557,9	695 540,6	701 625,5
Общий объем расходов	1 295 575,4	1 282 967,7	1 099 360,8	1 119 344,1
в т.ч. условно утвержденные расходы			224 116,8	239 159,2
Дефицит(-)/профицит(+)	-43 137,5	-4 615,8	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	43 137,5	4 615,8	0,0	0,0

Проверка проекта Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на соответствие законодательным нормам:

Таблица №3

	Показатели по проверке проекта решения	Норма законодательства	Результат
1.	Срок направления проекта Решения «О бюджете Городищенского	п.1 ст.185 БК РФ п.1 ст. 12 Положения о бюджетном процессе	В соответствии

	муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» в Городищенскую районную Думу				
2.	Одобрение прогноза социально-экономического развития	п.3 ст.173 БК РФ	Решение Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 30.09.2022 г. №3/2		
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов»	ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. п.2 ст. 12 Положения о Бюджетном процессе.	В соответствии		
4.	Основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов	ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ	В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ		
5.	Основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:	приложения к проекту Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов»	2023г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб)	2025г. (тыс.руб)
	- доходы;		1 278 351,9	1 099 360,8	1 119 344,1
	- расходы		1 282 967,7	1 099 360,8	1 119 344,1
	Дефицит (-)/профицит (+)		-4 615,8	-	-
6.	Условно утвержденные расходы Городищенского муниципального района	п.3 ст.184.1 БК РФ	2024г. –224 116,8 тыс.рублей или не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющие целевое назначение); 2025г. –239 159,2 тыс.рублей или не менее 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющие целевое назначение).		
7.	Верхний предел муниципального долга Городищенского районного бюджета	п.7 ст.107 БК РФ	на 01.01.2024г.-38 000 тыс.руб на 01.01.2025г.-30 000,0 тыс.руб. на 01.01.202- 30 000,0 тыс. руб.(не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений)		
8.	Размер резервного фонда Городищенского муниципального района	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса	2023-2025гг. – 500,0 тыс.руб.		

Бюджет муниципального района на 2023 год спрогнозирован дефицитным. Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района (приложение № 22 к Проекту решения о бюджете) соответствует перечню, установленному ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год включены:

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ в сумме «-» 8 000,0 тыс.руб.;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов, и

суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ бюджетных кредитов в валюте РФ в сумме 11 000,0 тыс.руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме 1 615,8 тыс. руб.

Программами муниципальных внутренних заимствований Городищенского муниципального района на 2024-2025 года (приложение №23 к проекту решения) каких-либо заимствований на данный период не предусмотрено.

В пункте 2 статьи 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утвержденные расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год в объеме 224 116,8 тыс. рублей или 55,5% общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – в объеме 239 159,2 тыс. рублей или 57,3 % общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям ч. 3 ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы бюджетных ассигнований, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год запланированы в сумме 13 427,7 тыс.руб.; на 2024 и 2025 годы ежегодно в сумме 13 527,7 тыс. руб. или 1,0 % – 1,2%, от общего объема расходов и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023-2025 год проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации, Волгоградской области, Городищенского муниципального района. По результатам проведенного анализа установлено, что требования статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены. К бюджетным ассигнованиям на исполнение публично нормативных обязательств отнесены бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам в целях реализации мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования по исполнению указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, как дополнительное пожизненное ежемесячное материальное обеспечение лиц, удостоенных почетного звания "Почетный гражданин Городищенского района» и доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2023-2025 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в Городищенском муниципальном районе мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, учтенный при формировании расходов бюджета на 2023-2025 годы, не превышает объем, установленный пунктом 3 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете.

В проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения).

Во исполнение требований п. 1, п.3, п. 6 ст. 107, ст. 111 БК РФ, статьей 2 текстовой части Проекта решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 38 000,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб. Предельный объем муниципального долга проектом решения не предусмотрен.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района на 2023 год утвержден в сумме 376,2 тыс.руб.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2023 -2025 годы запланирован в сумме 500,0 тыс.руб., что не противоречит нормам, установленным ст. 81 БК РФ.

Объем муниципального дорожного фонда запланирован в размере доходов, получаемых от уплаты акцизов под подакцизные товары, подлежащих начислению в местный бюджет, что соответствует ст.179.4. БК РФ и межбюджетных трансфертов из бюджетов другого уровня на формирование муниципального дорожного фонда Городищенского муниципального района.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

Следует отметить, что решением Городищенской районной Думы № 320 от 14.12.2021 года «О бюджете Городищенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены параметры бюджета на 2023 -2024 года. Согласно п.4 ст.184.1 БК РФ, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период проект закона (решения) о бюджете утверждается путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета. Преоставленный Проект Решения предлагает к утверждению на 2023-2024 годы параметры, без внесения изменений в принятые ранее показатели.

4. Прогнозируемый в очередном финансовом году и в плановом периоде общий объем доходов бюджета

Доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 1 278 351,9 тыс.руб., что выше ожидаемого объема поступлений в 2022 году на 25 914,0 тыс.руб. (+2,1%), на 2024 год – 1 099 360,8 тыс.руб., что ниже плановых назначений 2023 года на 178 991,1 тыс.руб. (-14,0%), на 2025 год 1 119 344,1 тыс.руб., что выше уровня 2024 года на 19 983,3 тыс.руб.(+1,8%).

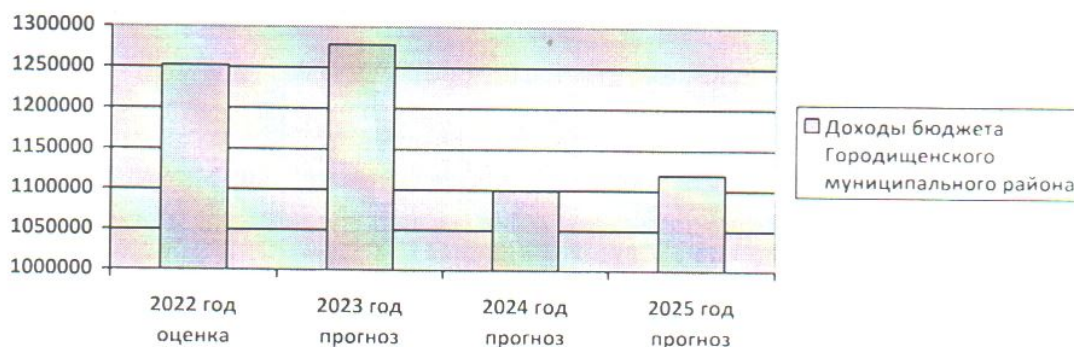


Рис.2

Из представленной динамики доходов бюджета Городищенского муниципального района на 2022-2025 гг. следует, что плановые назначения по доходам, имеют тенденцию к росту в 2023г. и снижению в 2024г.и 2025г. относительно ожидаемой оценки 2022г.

В общем объеме доходов бюджета района на 2023 год доля собственных доходов составит 34,2%, на 2024 год – 36,7 %, на 2025год – 37,3%.

В соответствии с п. 1 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета формируются за счет налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, входящих в состав доходов бюджета Городищенского муниципального района.

Структура доходной части бюджета в 2022 - 2025 годах представлена в таблице №4

Таблица №4(тыс.руб.)

Показатель	2022 год (оценка)	Очередной финансовый 2023 год			2024 год		2025 год	
		план	Доля %	% к 2022 году	план	% к 2023 году	план	% к 2024 году
Доходы, всего	1 252 437,9	1 278 351,9	100,0	102,1	1 099 360,8	86,0	1 119 344,1	101,8
Налоговые доходы	350150,2	369097,2	28,9	105,4	382332,2	103,6	396125,6	103,6
Неналоговые доходы	77 045,7	68696,8	5,4	89,2	21488,0	31,3	21593,0	100,5
Безвозмездные поступления	825242,0	840557,9	65,7	101,9	695540,6	82,7	701625,5	100,9

Структуру доходов бюджета на 2023 год можно увидеть на диаграмме Рис.3



Рис.3

Согласно приведенным данным, прогнозируемые на 2023 год доходы на 28,9 % сформированы за счет налоговых доходов, на 5,4% за счет неналоговых доходов и на 65,7 % за счет безвозмездных поступлений.

Доля планируемых безвозмездных поступлений, в общей сумме доходов (в 2023 году - 65,7 %) указывает на зависимость районного бюджета от поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

На 2024 год прогнозируется снижение доходной части районного бюджета относительно 2023 года на 178 991,1 тыс.руб., или на 14,0%, за счет уменьшения безвозмездных поступлений и неналоговых доходов муниципального района.

Согласно приведенным данным в среднесрочной перспективе на 2024 – 2025 годы динамика показателей по налоговым доходам характеризуется положительными темпами роста: в 2024 году – 103,6 % к 2023 году, в 2025 году- 103,6 % к уровню 2024 года. Динамика показателей по неналоговым доходам характеризуется снижением поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 68,7% и небольшим ростом в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 0,5%.

По безвозмездным поступлениям наблюдается увеличение в 2023 году на 1,9% к оценке ожидаемых поступлений 2022 года, снижение в 2024 году на 17,3 % к уровню 2023 года и небольшое увеличение на 0,9 % в 2025 к уровню 2024 года.

Согласно представленной пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, формирование доходной базы Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе показателей умеренно-оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов».

методики формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Городищенского муниципального района, утвержденной Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 26.03.2013 № 585 (далее - Методика).

При формировании Проекта бюджета учтены нормы действующего налогового законодательства, учтены изменения Бюджетного кодекса РФ, вступающие в действие с 01.01.2023 г., закон Волгоградской области от 29.11.2011 г. № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет», согласно рекомендациям Комитета финансов Волгоградской области. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при формировании проекта бюджета разработчик руководствовался Методикой, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района 26.03.2013 года, в которой не учтены требования утвержденные Постановлением Правительства РФ «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» от 23.06.2016 №574 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 11.04.2017 N 436, от 05.06.2019 N 722, от 14.09.2021 N 1557, от 22.09.2022 N 1673).*

Прогнозирование собственных доходов бюджета района осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ.

Доходы, отраженные в Проекте решения о бюджете на 2023-2025 годы отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений ст.20, 41 и 42 БК РФ.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году в бюджет Городищенского муниципального района прогнозируются в сумме 316 014,8 тыс. руб. или 72,2 % общей суммы налоговых и неналоговых доходов, в 2024 году - 328 526,2 тыс. руб., в 2025 году - 341 589,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете расчет нормативов отчисления НДФЛ произведен в соответствии с приложением № 21 к проекту Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц рассчитан с учетом единого норматива отчислений от налога на доходы физических лиц для муниципальных районов 10% и дополнительного норматива в размере 5% в виду реформирования межбюджетных отношений в Волгоградской области, что соответствует ст. 61.5 БК РФ, и дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, установленного проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год в размере 17,46%; на 2024 год в размере 16,08%; на 2025 год в размере 14,85%.

По оценке ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц в 2022 году поступление налога в бюджет Городищенского муниципального района ожидается в размере 297 172,7 тыс.руб. тыс.руб., что составит 100 % плановых назначений на 2022 г. Доля налога на доходы физических лиц в общих доходах муниципального района в 2023 году составляет 24,7 %.

Доходы от уплаты акцизов

Источником собственных доходов муниципального района и формирования дорожного фонда являются акцизы на дизельное топливо, бензин и моторные масла. Прогнозные назначения по доходам от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин предусмотрены на 2023 год в сумме 272,5 тыс.руб. - 150,2 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2022 г.), на 2024 год в сумме 286,0 тыс.руб. (+ 13,5 тыс.руб. к 2023 г.), на 2025 год в сумме 306,4 тыс.руб. (+ 20,4 тыс.руб. к 2024 г.).

Расчет налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ 2023-2025 годах произведен в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доведенным

нормативам. Дифференцированный норматив в бюджет Городищенского муниципального района составляет на 2023-2025 годы в размере 0,0031% (на 2022 год данный норматив составлял 0,0034%).

Налоги на совокупный доход

Прогноз поступления *единого сельскохозяйственного налога* в районный бюджет на 2023 год составляет 21 000 тыс. руб. (100,2% к оценке ожидаемых поступлений за 2022 год), на 2024 год – 21 500 тыс. руб. (102,4% к прогнозу поступлений 2023 года), на 2025 год – 22 000 тыс. руб. (102,3% к прогнозу поступлений 2024 года).

Прогноз поступления *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* в районный бюджет на 2023 год составляет 11 600 тыс. руб., что выше ожидаемого поступления по данному налогу в 2022 году на 100,0 тыс.руб.

Прогноз поступления *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в районный бюджет на 2023 год составляет 9 100 тыс. руб. (101,1 % к оценке поступлений 2022 года), на 2024 год – 9200 тыс. руб. (101,1 % к прогнозу поступлений 2023 года), на 2025 год – 9 300 тыс.руб. (101,1 % к прогнозу поступлений 2024 года).

Расчеты налогов по специальным налоговым режимам основаны на коэффициентах, характеризующих динамику макроэкономических показателей, изменения налогового и бюджетного законодательства.

Государственная пошлина

Прогноз поступления *государственной пошлины* в районный бюджет на 2023 год составляет 11 110 тыс. руб. (100,04% к оценке ожидаемых поступлений за 2022 год), на 2024 год – 11 120 тыс.руб. (100,2 % к прогнозу поступлений 2023 года), на 2024 год – 11 130,0 тыс. руб. (100,1 % к прогнозу поступлений 2024 года). Расчет объема поступления пошлины произведен исходя из ожидаемого поступления данного налога в 2022 году, нормативов отчислений утвержденных БК РФ и основан на данных главных администраторов доходов- МИФНС России №5 по Волгоградской области и отдела муниципального имущества администрации Городищенского муниципального района.

Неналоговые доходы

Сведения о бюджетных назначениях по неналоговым доходам бюджета Городищенского муниципального района на 2023-2025 гг. по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года приведены в таблице №5.

Таблица №5(тыс. руб.)

Наименование неналоговых доходов	Ожидаемое исполнение 2022 г.	Очередной 2023 г.	2023 г. к 2022 г., %	Плановый период	
				2024 г.	2025 г.
Неналоговые доходы, всего, в т.ч.:	77045,7	68 696,8	89,2	21488,0	21593,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15666,9	15 305,0	97,7	15305,0	15305,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1453,0	1453,0	100,0	1453,0	1453,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	440,0	525,0	119,3	530,0	535,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	57011,3	48 913,8	85,8	1600,0	1600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы	2 474,5	2500,0	101,0	2600,0	2700,0

Прогнозируемые назначения по неналоговым доходам на 2023 год уменьшились по сравнению с оценкой ожидаемых поступлений за 2022 на 10,8% и запланированы в сумме 68 696,8 тыс.руб.

Основную долю неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов (71,2%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (22,3%).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составят 48 913,8 тыс. руб., в том числе доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу запланированы в сумме 47 313,8 тыс.руб.

Прогнозирование доходов от продажи имущества осуществлено комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Городищенского муниципального района в соответствии с программой приватизации (продажи) муниципального имущества и оптимизации структуры муниципальной собственности.

Согласно программы приватизации (приложение № 24 к Проекту решения о бюджете), начальная цена продажи объектов недвижимости будет устанавливаться на основании рыночной стоимости определенной в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 02.07.2021г. №351-ФЗ).

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, в связи с тем, что расчет планируемой цены продажи объектов муниципальной собственности на момент подготовки заключения не представлен, оценка приватизируемого муниципального имущества, подлежащего продаже не проведена, подтвердить обоснованность планируемых сумм доходов бюджета Городищенского муниципального района на период 2023-2025 гг. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным.

В состав **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, в 2023 г. входят:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам – 175,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 8 500,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 6 000 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов – 30,0 тыс. руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 600,0 тыс. руб.

Прогноз поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** в районный бюджет на период 2023-2025 гг. составляет 1 453,0 тыс. руб. ежегодно (100,0% к оценке ожидаемых поступлений за 2022 год).

Расчет произведен исходя из оценки поступлений в текущем году, с учетом требований действующего бюджетного и налогового законодательства.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023-2025 годы прогнозируются на основании данных комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Городищенского муниципального района и соответственно по годам составят : 2023г.-525,0 тыс.руб., 2024г.-530,0 тыс. руб., 2025г.-535,0 тыс. руб.

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы на 2023 год в сумме 2500 тыс. руб. Рост данных доходов к 2025 году составит 200,0 тыс.руб. Расчет произведен исходя из оценки поступлений в текущем финансовом году.

Безвозмездные поступления

Размер и виды безвозмездных поступлений запланированы в Проекте решения о бюджете на основании проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предусматривающего распределение трансфертов в бюджет Городищенского муниципального района. Иные источники безвозмездных поступлений Проектом решения о бюджете не предусмотрены.

В 2023 г. планируется получить из бюджетов вышестоящего уровня безвозмездные поступления в сумме 840 557,9 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года размер безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде запланирован больше на 1,9%.

Сведения о планируемых безвозмездных поступлениях приведены в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование безвозмездных доходов	Ожидаемое исполнение 2022г.	Очередной 2023 год					Плановый период	
		План	Доля	% к 2022г.	2024 год	2025 год		
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в «Т.ч.:	825 242,0	840 557,9	100,0	101,9	695 540,6	701 625,5		
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	157981,7	172450,2	20,5	109,2	96323,3	88047,9		
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	578120,7	635372,9	75,6	109,9	596202,4	580567,7		
иные межбюджетные трансферты	89139,6	32734,8	3,9	36,7	33014,9	33014,9		

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Городищенского муниципального района в 2023 году

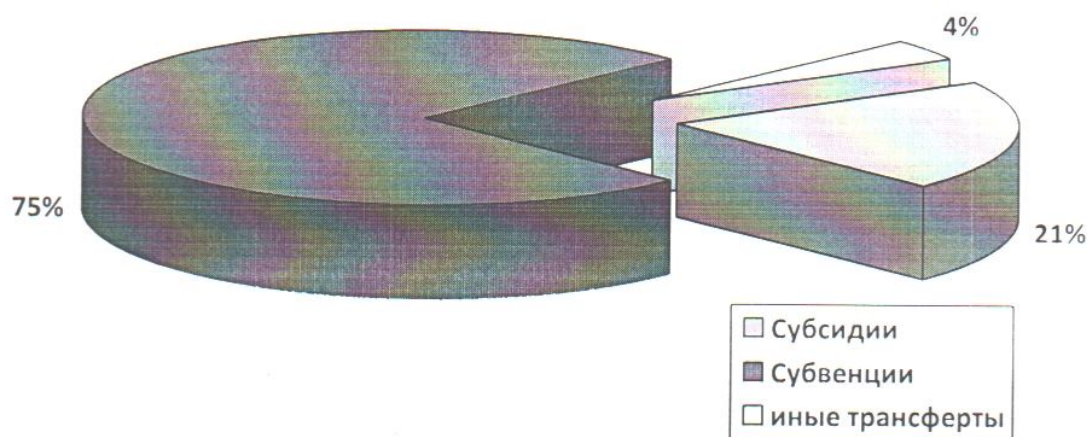


Рис.4

В 2023 г. безвозмездные поступления запланированы в сумме 840 557,9 тыс. руб., что выше уровня 2022 г. на 15 315,9 тыс. руб. (на 1,9 %).

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в размере 695 540,6 тыс. руб., что ниже уровня 2023 г. на 145 017,3 тыс. руб. (на 17,3%).

Увеличение объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде обусловлено увеличением размера субсидий и субвенций предоставленных бюджету района из бюджета Волгоградской области. На 2023 год планируемый объем субсидий составляет 172 450,2 тыс. руб. (109,2% к оценке ожидаемых поступлений на 2022 год), на 2024 год – 96 323,3 тыс.руб. (55,9% к прогнозу поступлений 2023 года), на 2025 год – 88 047,9 тыс. руб. (91,4 % к прогнозу поступлений 2024 года).

Прогнозируемый объем субвенций из областного бюджета на 2023 год в сумме 635 372,9 тыс.руб. выше ожидаемого поступления 2022 года на 57 252,2 тыс.руб. или на 9,9 %.

На 2024 год планируемый объем субвенций составляет 566 202,4 тыс. руб. (89,1% к плановым назначениям 2023 года), на 2025 год – 580 562,7 тыс.руб. (102,5 % к прогнозируемому объему субвенций на 2024 год).

В целом формирование доходной части бюджета Городищенского муниципального района проводилось в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 БК РФ.

Межбюджетные трансферты предоставляемые из бюджета Волгоградской области в бюджет Городищенского муниципального района предусмотренные в проекте закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в полном объеме отражены в проекте Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Иные источники безвозмездных поступлений проектом районного бюджета не предусмотрены.

5. Расходная часть Проекта бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование расходов бюджета Городищенского муниципального района осуществлялось в соответствии требованиями раздела III Бюджетного кодекса РФ и ст. 53 Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетная классификация расходов районного бюджета в целом, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Порядок, утвержденный данным документом, применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год, что обеспечивает сопоставимость показателей с иными бюджетами бюджетной системы РФ).

Главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС) согласно приложению № 14 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете являются:

- Городищенская районная Дума (901),
- Администрация Городищенского муниципального района (902),
- Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района (903).

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 1 282 967,1 тыс. руб. на 2024 год – 1 099 360,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 224 116,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 119 344,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 239 159,2 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 12 607,7 тыс. рублей или на 1,0%.

Расходы планового периода 2024 года составляют 85,7% от ассигнований предыдущего года (2023); расходы 2025 года планируются 101,8 % от ассигнований предыдущего года (2024).

Структура расходной части бюджета на 2023-2025 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, а также их абсолютное и относительное изменения приведены в таблице 7.

Таблица № 7 тыс. руб.

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2022г.		Очередной финансовый год 2023г.		Плановый период			
						2024 г.		2025 г.	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	174244,5	13,4	148085,4	11,5	127250,2	11,6	126632,2	11,3
	изменения, тыс.руб.			-26159,1		-20835,2		-618,0	
	изменения, %			-1,9		0,0		-0,3	
300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	33200,0	2,6						
400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	55738,7	4,3	49440,7	3,9	48867,3	4,4	40772,1	3,6
	изменения, тыс.руб.			-6298,0		-573,4		-8065,7	
	изменения, %			-0,4		0,6		-0,8	
500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	61812,8	4,8	56140,6	4,4	65000,7	5,9	65000,7	5,8
	изменения, тыс.руб.			-5672,2		8860,1		0,0	
	изменения, %			-0,4		1,5		0,0	
600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	2284,0	0,2	1820,0	0,1	1946,9	0,2	78160,0	0,7
	изменения, тыс.руб.			-464,0		126,9		75880,0	
	изменения, %			0,0		0,0		0,0	
700	ОБРАЗОВАНИЕ	815563,0	62,9	875834,0	68,3	547294,0	49,8	560399,1	50,1
	изменения, тыс.руб.			60271,0		-268269,0		13105,1	
	изменения, %			8,3		-18,8		2,3	
800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	28318,6	2,2	18943,3	1,5	20,0	0,0	0,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			-9375,3		-18923,3		-20,0	
	изменения, %			-0,7		-1,5		0,0	
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	88132,9	6,8	88154,8	6,9	80994,7	7,4	80994,7	7,2
	изменения, тыс.руб.			21,9		-7160,1		0,0	
	изменения, %			0,0		-0,8		0,0	
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	9749,0	0,8	6822,8	0,5	3840,0	0,3	3840,0	0,3
	изменения, тыс.руб.			-2926,2		-2982,0		0,0	
	изменения, %			-0,2		-0,2		0,0	
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	2495,9	0,2	376,2	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			-2119,7		340,2		0,0	
	изменения, %			-0,2		0,2		0,0	
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	24036,0	1,9	37350,0	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			13314,0					
	изменения, %			1,1					
0	УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ					224116,8	20,4	239159,2	21,4
	изменения, тыс.руб.							15042,4	
	изменения, %							6,3	
ИТОГО		1295575,4	100,0	1282967,7	100,0	1099360,8	100,0	1119344,1	100,0
	изменения, тыс.руб.			-12607,7		-183606,9		19982,3	
	изменения, %			-1,0		-14,3		1,8	

Расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год прогнозируются ниже уровня оценки 2022 года на 12 607,7 тыс.руб., или на -1,0 %.

Значительное снижение расходных обязательств планируется:

по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 26159,1 тыс.руб.,
по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 9375,3 тыс.руб.,
по разделу 0400 «Национальная экономика» на 6298,0 тыс.руб.

Причины снижения расходных обязательств в пояснительной записке к проекту решения о бюджете не отражены.

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета на 2023 год остаются образование, общегосударственные вопросы, социальная политика, национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2023 год в размере 148 085,4 тыс. руб. (85,0% к оценке ожидаемых расходов за 2022 год), на 2024 год – 127 250,2 тыс.руб. (85,9 % к прогнозу расходов 2023 года), на 2025 год – 126 632,2 тыс. руб. (99,5 % к прогнозу расходов 2024 года).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения на 2023 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы Городищенского муниципального района в сумме 2 162,0 тыс. руб. (1,5% всех расходов по разделу 0100);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание Городищенской районной Думы в сумме 2 519,3 тыс. руб. (1,7 % всех расходов по разделу 0100);

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы в сумме 61 957,3 тыс. руб. (41,8 % всех расходов по разделу 0100), в том числе на реализацию МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025гг.» в сумме 60 408,2 тыс.руб.;

- 0105 «Судебная система» в сумме 6,8 тыс.руб. (0,004% всех расходов по разделу 0100), эти расходы запланированы по непрограммным направлениям обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района.

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» планируются расходы на содержание Контрольно-счетной палаты Городищенского муниципального района в сумме 2 107,8 тыс. руб. (1,4 % всех расходов по разделу 0100);

- 0111 «Резервные фонды» предусмотрено создание резервного фонда в сумме 500,0 тыс. руб., расходование которого предусмотрено на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (0,3% всех расходов по разделу 0100)

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» размер запланированных расходов составляет 78 832,3 тыс. руб. (53,2 % всех расходов по разделу 0100). Расходы, запланированные на обеспечение функционирования муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений, в том числе:

- на содержание МКУ «Центр бухгалтерского, методического и технического сопровождения», в рамках реализации мероприятий МП «Развитие образования» на 2021-2023 годы в сумме 24 250,9 тыс.руб.,

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг. в сумме 500,0 тыс.руб.,

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Функционирование и развитие системы управления Городищенского муниципального района Волгоградской области» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области»

на 2021-2025 гг. в сумме 49 847,5 тыс.руб. (на содержание МКУ «Исполнительная дирекция администрации Городищенского муниципального района»);

- на реализацию МП «Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 гг.» в сумме 1 565,9 тыс.руб.;

- непрограммные расходы, направленные на обеспечение деятельности муниципальных органов за счет средств вышестоящего уровня в сумме 2 667,9 тыс. руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы на 2023 год в размере 49 440,7 тыс. руб. (88,7 % к оценке ожидаемых расходов за 2022 года), на 2024 год – 48 867,3 тыс.руб. (98,8% к прогнозу расходов 2023 года), на 2025 год 40 772,1 тыс. руб. (83,4% к прогнозу расходов 2024 года).

Расходы по данному разделу в основном запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2023 году в сумме 48 246,5 тыс.руб. (97,6 % ассигнований по разделу 0400). Объем финансирования запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего 2022 года на 11,1 %. Расходы по данному подразделу запланированы в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы», за счет средств областного и местного бюджетов.

Объем средств дорожного фонда на период 2023-2025 гг. запланирован в объеме поступлений в бюджет акцизов в соответствии с нормами ст. 179.4 БК РФ, с учетом трансфертов предоставляемых из областного бюджета в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов», запланированная сумма межбюджетного трансферта на 2023 год составляет 47 974, 0 тыс. руб.

Согласно приложения №7 к Проекту решения о бюджете на финансирование муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» (целевая статья 4600000000) в 2023 году предусмотрены ассигнования в размере 48 246,5 тыс.руб.

По подразделу 0405 « Сельское хозяйство и рыболовство» расходные обязательства на 2023 год составляют 494,2 тыс.руб., на 2024 год- 1 407,3 тыс. руб., на 2025 год- 1598,1 тыс. руб. расходы по данному подразделу запланированы, как непрограммные направления обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на 2023 год в сумме 700,0 тыс. руб.; на 2024 -2025 года в сумме 2200,0 тыс. руб. ежегодно. Данные расходы запланированы в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на 2023 год в размере 56 140,6 тыс. руб. (90,8% к оценке ожидаемых расходов за 2022 год), на плановый период 2024-2025 годов в сумме 65 000,7 тыс. руб. ежегодно (115,8 % к прогнозу 2023 года) В данном разделе бюджетные ассигнования на 2023 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2023 году бюджетные ассигнования запланированы как непрограммные направления обеспечения деятельности и составляют 52 495,6 тыс. руб.

- 0503 «Благоустройство» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 3 545,0 тыс.руб. на предоставление межбюджетного трансферта бюджетам поселений. Финансирование планируется за счет средств субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства. На период 2022-2024 года в рамках данной программы предусмотрено выполнение таких мероприятий, как по

восстановлению освещения улично-дорожной сети на территориях Краснопахаревского, Кузьмичевского, Новонадеждинского, Панышинского и Песковатского сельских поселений в количестве 300 светоточек.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по данному разделу запланированы на 2023 год в сумме 1 820,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1 946,9 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2516,0 тыс. руб. Исполнение расходных обязательств будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы», по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на мероприятия по ликвидации свалок. *Однако следует отметить, что согласно паспорта данной программы финансирования мероприятия по ликвидации свалок на период 2023-2025 годов не предусмотрено, данные расходы могут быть признаны не обоснованными без внесения изменений в муниципальную программу не позднее 3-х месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете.*

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» запланированы на 2023 год в размере 875 834,0 тыс. руб. (107,4% к оценке ожидаемых расходов на 2023 год), на 2024 год – 547 294,0 тыс.руб. (62,5% к прогнозу расходов 2023 года), на 2025 год – 560 399,1 тыс.руб. (102,4% к прогнозу расходов 2024 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2022г.	Очередной финансовый год 2023 г.		Плановый период			
					2024 г.		2025 г.	
			сумма	% к 2022 г.	сумма	% к 2023 г.	сумма	% к 2024 г.
0700	Образование, в т.ч.:	815563,0	875834,0	107,4	547294,0	62,5	560399,1	102,4
0701	Дошкольное образование	236308,6	250378,6	106,0	158377,0	63,3	158777,0	99,9
0702	Общее образование	514303,4	559231,8	108,7	387050,9	69,2	403413,0	104,2
0703	Дополнительное образование детей	55824,4	56177,2	100,6	200,0	0,4	0,0	0,0
0707	Молодежная политика	8955,4	9803,8	109,5	1519,6	15,8	1197,6	78,8
0709	Другие вопросы в области образования	171,2	242,5	141,6	146,5	60,4	16,5	11,3

Как видно из таблицы, по данному разделу в 2024 году планируется значительное снижение расходов на 328 540,0 тыс.руб. или на 37,5% к плановым значениям очередного финансового 2023 года.

На 2023 год планируются бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» за счет собственных средств на сумму 221 033,0 тыс.руб., за счет средств из бюджета Волгоградской области 654 801,0 тыс.руб.

Основными направлениями расходов остаются содержание сети образовательных организаций, реализация общеобразовательных программ в муниципальных образовательных организациях, реализация иных мероприятий в области образования, осуществляемых в рамках муниципальных программ.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы на 2023 год в сумме 250 378,6 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2021-2023 годы в сумме 93 701,6 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий МП ««Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы» в сумме 52,8 тыс. руб.;

- непрограммные расходы, направленные на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования муниципальными дошкольными образовательными и общеобразовательными организациями в сумме 156 624,2 тыс. руб.,

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 559 231,8 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2021-2023 годы в сумме 92 997,3 тыс. руб.,

- непрограммные расходы, направленные на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями на сумму 466 234,5 тыс. руб.,

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 56 177,2 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы» в сумме 40,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 годы» в сумме 28 463,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие образования на 2021-2023 годы» в сумме 24 939,7 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 200,0 тыс. руб.,

- непрограммные расходы, направленные на осуществление дополнительного образовательного процесса по данному подразделу запланированы в сумме 2 574,5 тыс. руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 9 803,8 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 годы» в сумме 8 020,2 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 210,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомафии на территории Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 54,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта Городищенском муниципальном районе на 2020-2024 годы» в сумме 300,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 15,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы в сумме 12,0 тыс. руб.;

- непрограммные направления расходов запланированы в сумме 1192,6 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 242,5 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2021-2023 годы в сумме 45,0 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2021-2023 гг» в сумме 45,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 6,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы в сумме 16,5 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 130,0 тыс. руб.;

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» запланированы на 2023 год в размере 18 943,3 тыс. руб. (66,9% к оценке ожидаемых расходов за 2022 год), на 2024 год – 20,0 тыс.руб. (0,1% к прогнозу расходов 2023 года), на 2025 год – ассигнования не запланированы.

Расходы данного раздела в 2023 году в полном объеме запланированы по подразделу 0801 «Культура» на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 годы» в сумме 17 569,1 тыс. руб.

- «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 34,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы в сумме 20,0 тыс. руб.;

- непрограммные расходы запланированы в сумме 1 320,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» запланированы на 2023 год в размере 88 154,8 тыс. руб. (100,02% к оценке ожидаемых расходов за 2022 года), на плановый период 2024-2025 год – 80 994,7 тыс.руб. ежегодно (91,9% к прогнозу расходов 2023 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Таблица №9 (тыс.руб.)

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2022 г.	Очередной финансовый год 2023 г.		Плановый период			
					2024 г.		2025 г.	
			сумма	% к 2022 г.	сумма	% к 2023 г.	сумма	% к 2024 г.
1000	Социальная политика, в т.ч.:	88132,9	88154,8	100,0	80994,7	91,9	80994,7	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	12290,1	12707,1	103,4	12707,1	100,0	12707,1	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	42939,4	43074,0	100,3	35872,8	83,3	35872,8	100,0
1004	Охрана семьи и детства	27074,6	28358,8	104,7	28400,0	100,1	28400,0	100,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	5828,8	4014,9	68,9	4014,9	100,0	4014,9	100,0

Как видно из таблицы, по данному разделу в 2023 году планируется увеличение расходов на 21,9 тыс.руб. или на 0,02% к ожидаемому исполнению бюджета Городищенского муниципального района за 2022 год. Одной из причин снижения расходов является снижение безвозмездных поступлений с вышестоящего уровня, предусмотренных проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По данному разделу запланированы расходы на исполнение публично нормативных обязательств Городищенского муниципального района. Объемы бюджетных ассигнований, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств запланированы в сумме 13 427,7 тыс.руб. на 2023год и ежегодно по 13 527,7 тыс. руб. на плановый период 2024-2025 годов.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на 2023-2025 год в сумме 12 707,1 тыс. руб., на реализацию мероприятий МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг.» на исполнение публичных нормативных обязательств по предоставлению социальных выплат гражданам в виде доплаты к пенсиям муниципальных служащим. По данным таблицы видно не значительное увеличение расходов от ожидаемого исполнения бюджета на 2022г. в сумме 417,0 тыс.руб или 3,4%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 43 074,0 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг.» в сумме 720,6 тыс. руб.

- непрограммные расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет средств областного бюджета на сумму 42 353,4 тыс. руб..

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 28 358,8 тыс. руб., отражены расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Молодой семье доступное жилье 2023-2025 годы в Городищенском районе» в сумме 1 167,9 тыс. руб..

- непрограммные расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет средств областного бюджета в сумме 27 190,9 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 4 014,9 тыс. руб., как непрограммные расходы, направленные на обеспечение деятельности муниципальных органов в сфере социальной политики за счет средств областного бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» запланированы на 2023 год в размере 6 822,8 тыс. руб. (70,0% к оценке ожидаемых расходов за 2022 год), на 2024 и 2025 годы – в сумме 3 840,1 тыс.руб. ежегодно (56,3% к прогнозу расходов 2023 года).

Расходы данного раздела в 2023 году в полном объеме запланированы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в том числе:

- в рамках реализаций мероприятий подпрограммы «Функционирование и развитие системы управления Городищенского муниципального района Волгоградской области» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг», на содержание МАУ «Редакция районной газеты «Междуречье» и на изготовление и выпуск печатной продукции в сумме 3 662,6 тыс.руб.

- в рамках реализаций мероприятий подпрограммы «Развитие отрасли «Образование» Городищенского муниципального района на 2021 - 2023 годы МП «Развитие образования» на 2021-2023 годы.» в сумме 2 982,7 тыс.руб.

- непрограммные расходы в сумме 177,5 тыс. руб., направленные на обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района за счет средств областного бюджета в рамках софинансирования расходных обязательств по информированию граждан о социально-экономическом развитии муниципального района и иной официальной информации.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного муниципального долга» запланированы на 2023 год в размере 376,2 тыс. руб., данные денежные средства направлены на погашение процентов за пользование кредитами по взятым

в 2020-2022 годах кредитным обязательствам для финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2023 г. запланированы расходы в качестве субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 37 350,0 тыс. руб. (155,4 % к 2022 г.). Распределение ассигнований проектом бюджета не предусмотрено.

Формирование бюджетных ассигнований бюджета Городищенского муниципального района осуществляется с учетом программно-целевого принципа в соответствии с утвержденными муниципальными программами. Программно-целевой метод расчета бюджетных ассигнований обеспечивает прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами муниципальной политики.

6. Муниципальные программы

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета должно основываться на государственных (муниципальных) программах.

Программно-целевая часть расходов за счет средств районного бюджета в 2023 г. составляет 403 486,1 тыс. руб. или 31,4 % от общего объема расходов бюджета, в 2024 г. – 145 965,5 тыс. руб. (13,3 %), в 2025 г. – 144 821,5 тыс. руб. (12,9 %).

Согласно ведомственной структуре расходов за счет собственных средств бюджета Городищенского муниципального района планируется направить ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование муниципальных программ	Очередной финансовый год - 2023 г.			Плановый период					
	бюджетные ассигнования	Паспорт МП	Отклонение (гр.3-2)	2024 г.			2025 г.		
				бюджетные ассигнования	Паспорт МП	отклонение (гр.6-5)	бюджетные ассигнования	Паспорт МП	отклонение (гр.9-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего, в т.ч.:	403486,1	359648,8	-43837,3	145965,5	145167,7	-797,8	144821,5	95495,1	-49326,4
Программа по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы	48,5	380,0	331,5	48,5	257,0	208,5	16,5	257,0	240,5
"Молодой семье - доступное жилье" на 2023-2025 годы	1167,9	1248,6	80,7	1148,2	1148,2	0,0	1148,2	1148,2	0,0
«Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 гг.»	1872,8	52,8	-1820,0	1999,7	52,8	1946,9	2568,8	52,8	-2516,0
«Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 гг.»	54052,4	0,0	-54052,4						
«Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	630,0	655,0	25,0	630,0	655,0	25,0	0,0		
«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	15,0	0,0	-15,0	15,0	0,0	-15,0	0,0		

«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	272,5	426,2	153,7	286,0	435,1	149,1	0,0		
«Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса сельских поселений Городищенского муниципального района Волгоградской области на период 2022-2024 годы»	0,0	223,6	223,6	0,0	322,4	322,4			
«Развитие образования» на 2021-2023 годы»	208177,1	212735,2	4558,1						
«Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.	135335,0	142297,2	6962,2	141838,1	142297,2	459,1	141088,0	94037,1	-47050,9
«Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2021-2023 гг.»	289,0	300,0	11,0						
«Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы»	60,0	60,0	0,0						
«Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 гг.»	1565,9	1270,2	-295,7						

Сравнительным анализом распределения бюджетных ассигнований в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах (проектах) программ, установлено отклонение сумм расходов по всем 12 финансируемым программам в 2023 г. на сумму – 43 837,3 тыс.руб. При этом по трем муниципальным программам выделено бюджетных ассигнований больше объема финансирования предусмотренного паспортами муниципальных программ необходимых для реализации предусмотренных программами мероприятий.

Наибольший объем финансирования муниципальных программ в 2023 году приходится на программу «Развитие образования на 2021-2023 гг.» - 51,6%.

В результате проведенной экспертизы представленных паспортов муниципальных программ Городищенского муниципального района установлено, что согласно требованиям абз. 4 ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ вышеуказанные муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. Нарушение бюджетного законодательства в применении программы целевого метода влечет риски нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

ВЫВОДЫ:

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района можно сделать следующие выводы:

1. Проект бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан, в целом, в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

2. При планировании бюджета администрация Городищенского муниципального района руководствовалась целями, определенными в основных направлениях бюджетной и

налоговой политики Городищенского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

3. Документы и материалы установленные ст. 184.2 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе, представлены в полном объеме.

4. Привести ст.16 Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688 (ред.30.06.2022г.) в соответствие со ст. 160.1 БК РФ, устранив противоречия с п.2 ст. 7 Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688.

5. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрены все основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

общий объем доходов бюджета на 2023 год – 1 278 351,9 тыс. руб., на 2024 год – 1 099 360,8 тыс. руб., на 2025 год – 1 119 344,1 тыс. руб.;

общий объем расходов на 2023 год – 1 282 967,7 тыс. руб., на 2024 год – 1 099 360,8 тыс. руб., на 2025 год – 1 119 344,1 тыс. руб.;

дефицит (-) профицит (+) бюджета на 2023 год – 4 615,8 тыс. руб., на 2024 год 0,0 тыс. руб., на 2025- 0,0 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете соблюден принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 БК РФ, в соответствии с которым объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга Городищенского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года установлен в сумме 38 000,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 30 000,0 тыс.руб., на 01.01.2026г. –30 000,0 тыс.руб. что соответствует нормам, установленным п. 2 ст. 107 БК РФ.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района Волгоградской области предусмотрен на 2023 год в сумме 376,2 тыс. руб., на 2024 год – 30,0 тыс. руб., на 2025 год – 30,0 тыс. руб.

8. Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2023 год запланирован в сумме 500,0 тыс.руб., что не превышает ограничений, установленных ст. 81 БК РФ.

9. Объем муниципального дорожного фонда запланирован в размере доходов получаемых от уплаты акцизов по подакцизным товарам, подлежащих зачислению в местный бюджет, что соответствует ст.179.4. БК РФ и межбюджетных трансфертов из бюджетов другого уровня на формирование муниципального дорожного фонда Городищенского муниципального района.

10 В результате проведенной экспертизы представленных паспортов муниципальных программ Городищенского муниципального района установлено, что объемы финансирования определенные в паспортах большинства муниципальных программ не соответствуют запланированным бюджетным ассигнованиям.

11. Представленный Проект Решения предлагает к утверждению на 2024-2025 годы параметры, без внесения изменений в принятые ранее показатели, что не соответствует требованиям п.4 ст.184.1 БК РФ.

12. В связи с тем, что расчет планируемой цены продажи объектов муниципальной собственности на момент подготовки заключения не представлен, оценка приватизируемого муниципального имущества, подлежащего продаже не проведена, подтвердить обоснованность планируемых сумм доходов бюджета Городищенского муниципального района на период 2023-2025 гг. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района предлагает Городищенской районной Думе рассмотреть проект решения о бюджете, с учетом изложенных в эксперном заключении данных и выводов и рекомендовать администрации Городищенского муниципального района:

1. Обеспечить программно-целевое планирование и исполнение бюджета Городищенского муниципального района, ориентированное на реализацию мероприятий и достижения целей муниципальных программ.
2. Не позднее 3-х месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внести изменения в объемы финансирования муниципальных программ.
3. Принять меры по соблюдению бюджетного законодательства, в части показателей планового периода проекта бюджета.
4. Привести Положение о бюджетном процессе, утвержденное Решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688 (ред.30.06.2022г.) в соответствие со ст. 160.1 БК РФ.

Консультант Контрольно-счетной палаты

Шаповалова Т.П.