



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

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

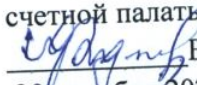
тел.(8-844-68) 3-52-39, факс.3-53-19
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-

счетной палаты

 Е.Ю. Федосеев

«30» ноября 2023 года.

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Экспертное заключение на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 10.11.2023г. №4/2, 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 15.11.2023 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения представлен в Контрольно-счетную палату 16.11.2023 г., 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 31.10.2023г. № 44 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Городищенской районной Думы Волгоградской области «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» определено проведение публичных слушаний на 17-00 часов 30.11.2023 года.

Предметом экспертного заключения является проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержденный постановлением администрации

Городищенского муниципального района от 13.11.2023 №1982-п, Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденного Решением Коллегии Администрации Городищенского муниципального района от 28.09.2023 № 3/6.

Целью экспертно-аналитического мероприятия является анализ:

- соответствия Проекта решения о бюджете целям и задачам Основных направлений бюджетной, налоговой политики Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- текстовой части Проекта решения о бюджете;

- бюджетного процесса Городищенского муниципального района на соответствие Бюджетному кодексу РФ;

- основных характеристик Проекта решения о бюджете;

- налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе оценка планируемых значений бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение муниципальных программ, а также на не программные направления деятельности;

- дефицита бюджета, источников его финансирования, предельного объема и верхнего предела муниципального долга.

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 17.11.2023г. по 30.11.2023 г.

1. Концепция проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения о бюджете Городищенского муниципального района основан на Прогнозе социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, и муниципальных программах, что отвечает требованиям ст.169 и ч.1 ст.172 БК РФ.

Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 13.11.2023 №1982-п утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Бюджетная политика на период с 2024 по 2026 годы будет направлена на:

- обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Городищенского муниципального района;

- повышение эффективности и оптимизации бюджетных расходов;

- повышение качества оказываемых муниципальных услуг;

- повышение эффективности местного самоуправления;

- реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Налоговая политика Городищенского муниципального района в 2024-2026 годах направлена на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста, улучшения инвестиционного климата. Основными стратегическими направлениями являются:

- продолжение работы с налогоплательщиками района в установленной программе на основании информации, переданной МИФНС в электронном виде, для обеспечения полного поступления налоговых платежей и увеличения налоговой базы;

- оказание содействия в регистрации на территории района дочерних предприятий крупных налогоплательщиков для увеличения налогового потенциала района;

- 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 2024 год содержит данные пятнадцати муниципальных программ Городищенского муниципального района, планируется распределение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета в рамках реализации муниципальных программ в размере 465 867,8 тыс. руб. что составляет 94,9% 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.

Статьей 6 текстовой части Проекта решения о бюджете (приложение № 21) к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского муниципального района на 2024 год в сумме 76 129,1 тыс.руб., в том

числе за счет поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 281,1 тыс. руб., предусмотренных ст. 179.4 БК РФ.

В целом Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. по составу и содержанию соответствует ст. 172, ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 28.09.2023г. №3/6.

Согласно, пояснительной записки к проекту решения Городищенской районной Думы формирование доходной базы районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе показателей прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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.

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.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района разработан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

одобрен Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 28.09.2023г. №3/6.

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

Показатели Прогноза являются базовыми для разработки бюджета района на 2024-2026 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 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров, принятых за основу составления Проекта решения о бюджете.

Анализ показателей Прогноза на 2023-2026 гг. представлен в таблице №1.

Таблица № 1

Показатели	2023 год оценка	Прогноз к проекту бюджета на 2024-2026 годы					
		2024 год	2024 к 2023, %	2025 г.	2025 к 2024, %	2026 г.	2026 к 2025, %
Численность постоянного населения, тыс.чел.	59,36	59,41	100,08	59,46	100,08	59,51	100,08
Среднемесячная оплата труда работающих (руб.)	27509,00	29820,00	108,40	32056,00	107,50	34460,00	107,50
Продукция сельского хозяйства (млн.руб.)	23624,50	24992,20	105,79	26339,30	105,39	27767,40	105,42
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	5514,70	5990,00	108,62	6445,00	107,60	6940,00	107,68
Оборот общественного питания (млн.руб.)	119,90	130,10	108,51	140,00	107,61	150,00	107,14
Объем платных услуг населению (млн.руб.)	1585,00	1700,00	107,26	1799,90	105,88	1920,00	106,67
Объем инвестиций в основной капитал (млн.руб.)	21660,40	21558,10	99,53	21455,70	99,53	21414,80	99,81
Доходы местного бюджета (млн.руб.)	2104,50	1873,40	89,02	1662,60	88,75	1634,60	98,32
Расходы бюджета (млн.руб.)	2223,40	1903,70	85,62	1679,30	88,21	1654,60	98,53
Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит(+)	-118,90	-30,30		-16,70		-20,00	

Согласно представленных демографических показателей уровень смертности превышает уровень рождаемости населения за отчетный период 2023 года на 51,5%, вместе с тем, прирост среднегодовой численности населения в 2023-2026 гг. ожидается в количестве 47 человек.

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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный проект решения о бюджете содержит следующие основные параметры:

Таблица №2
(тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета на 2024 – 2026 годы		
		2024 год	плановый период	
			2025 год	2026 год
Общий объем доходов	1 551 231,5	1 498 219,7	1 277 947,9	1 244 597,4
в т.ч. безвозмездные поступления	1 077 263,7	1 038 283,00	849 300,6	798 911,5
Общий объем расходов	1 598 658,8	1 511 073,7	1 277 947,9	1 244 597,4
в т.ч. условно утвержденные расходы			10 716,2	86 385,0
Дефицит(-)/профицит(+)	-47 427,3	-12 854,0		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	47 427,3	12 854,0		

Проверка проекта Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на соответствие законодательным нормам:

Таблица №3

	Показатели по проверке проекта решения	Норма законодательства	Результат		
1.	Срок направления проекта Решения «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024год и плановый период 2025 и 2026 годов» в Городищенскую районную Думу	п.1 ст.185 БК РФ п.1 ст. 12 Положения о бюджетном процессе	В соответствии		
2.	Одобрение прогноза социально-экономического развития	п.3 ст.173 БК РФ	Решение Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 28.09.2023 г. №3/6		
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов	ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ	В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ		
5.	Основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:	приложения к проекту Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов»	2024г. (тыс.руб)	2025г. (тыс.руб)	2026г. (тыс.руб)
	- доходы;		1 498 219,7	1 277 947,9	1 244 597,4
	- расходы		1 511 073,7	1 277 947,9	1 244 597,4
	Дефицит (-)/профицит (+)		-12 854,0		
6.	Условно утвержденные расходы Городищенского муниципального района	п.3 ст.184.1 БК РФ	2025г. –10716,2тыс.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); 2026г. –86 385,0 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	ст.107 БК РФ	на 01.01.2025г.-80 000, 0 тыс. руб. на 01.01.2026г.-80 000,0 тыс. руб. на 01.01.2027г.- 80 000,0 тыс. руб.
8.	Размер резервного фонда Городищенского муниципального района	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса	2024-2026гг. – по 500,0 тыс.руб. ежегодно

Бюджет муниципального района на 2024 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 2024 год включены:

- 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 10 020,0 тыс.руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме 2 834,0 тыс. руб.

Программами муниципальных внутренних заимствований Городищенского муниципального района на 2025-2026 года (приложение №23 к проекту решения) предусмотрены привлечение заемных средств и их погашение в плановом периоде 2025г. в сумме 25 000,0 тыс. руб. и 2026 г. в сумме 20 000,0 тыс. руб.

В пункте 2 статьи 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утвержденные расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год в объеме 10 716,2 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год – в объеме 86 385,0 тыс. рублей или 19,4 % 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 2024-2025гг. запланированы в сумме 14 133,1 тыс.руб. ежегодно или 0,9 % – 1,1%, от общего объема расходов и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.; средства на публично- нормативные обязательства на 2026 год не запланированы.

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024-2026 год проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации, Волгоградской области, Городищенского муниципального района. По результатам проведенного анализа установлено, что требования п.2 ст. 74.1 БК РФ 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 2024-2026 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в Городищенском муниципальном районе мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, учтенный при формировании расходов бюджета на 2024-2026 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 7 текстовой части Проекта решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2025, на 01.01.2026, на 01.01.2027 в сумме 80 000,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.

При установлении верхнего предела муниципального долга Городищенского муниципального района в п.1 ст. 7 Проекта решения разработчиком допущена неточность в определении дат –в 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026. В соответствии с п.2 ст.107 и п. 3 ст. 184.1 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), т.е. на 01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района утвержден по годам

- на 2024г. в сумме 6 422,6 тыс.руб.;
- на 2025г. в сумме 5 370,5 тыс.руб.;
- на 2026г. в сумме 40,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2024 -2026 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 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.

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

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

Доходы районного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 1 498 219,7 тыс.руб., что ниже ожидаемого объема поступлений в 2023 году на 53011,8 тыс.руб.(-3,4%), на 2025 год – 1 277 947,9 тыс.руб., что ниже плановых назначений 2024 года на 220 271,8 тыс.руб. (-14,7%), на 2026 год -1 244 597,4 тыс.руб., что ниже уровня 2025 года на 33 350,5 тыс.руб. (-2,6%).

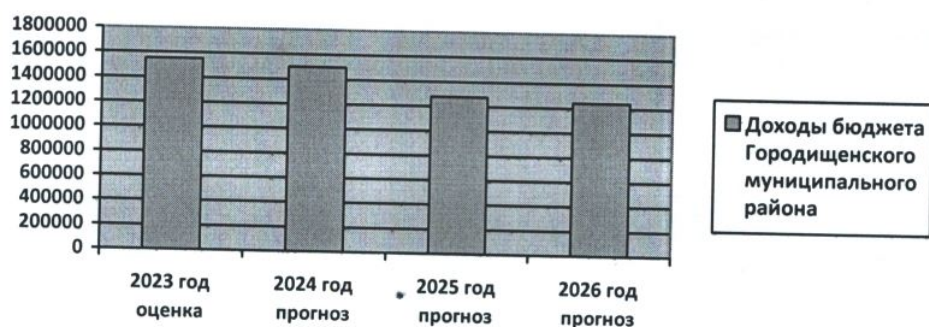


Рис.2

Из представленной динамики доходов бюджета Городищенского муниципального района на 2024-2026 гг. следует, что плановые назначения по доходам, имеют тенденцию к снижению относительно ожидаемой оценки 2023 г.

В общем объеме доходов бюджета района на 2024 год доля собственных доходов составит 30,7%, на 2025 год – 33,5 %, на 2026год – 35,8%.

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 2023 - 2026 годах представлена в таблице №4.

Таблица №4(тыс.руб.)

Показатель	2023 год (оценка)	Очередной финансовый 2024 год			2025 год		2026 год	
		план	Доля %	% к 2023 году	план	% к 2024 году	план	% к 2025 году
Доходы, всего	1551231,5	1498219,7	100,0	96,6	1277947,9	85,3	1244597,4	97,4
Налоговые доходы	400470,3	388393,1	25,9	97,0	404267,3	104,1	421155,9	104,2
Неналоговые доходы	73497,6	71543,3	4,8	97,3	24380,0	34,1	24530,0	100,6
Безвозмездные поступления	1077263,6	1038283,3	69,3	96,4	849300,6	81,8	798911,5	94,1

Структуру доходов бюджета на 2024 год можно увидеть на диаграмме Рис.3

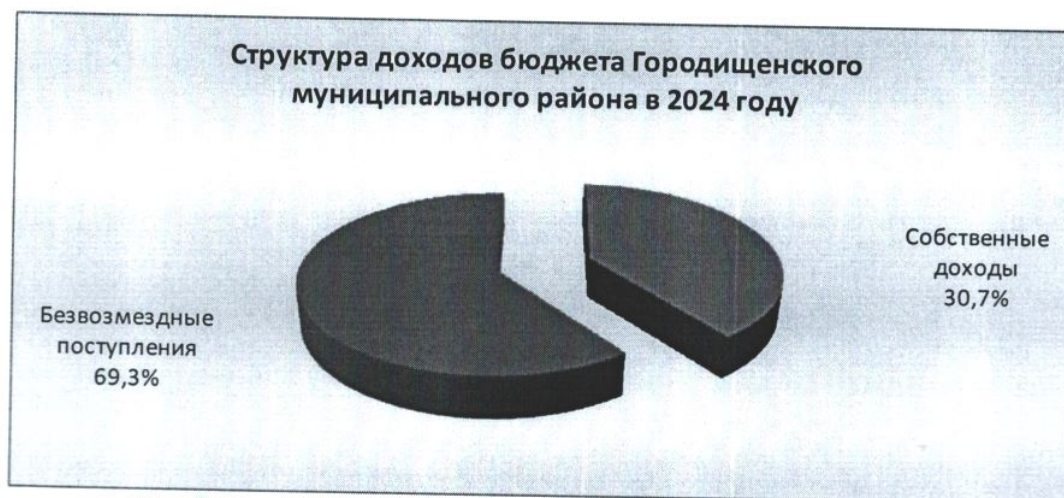


Рис.3

Согласно приведенным данным, прогнозируемые на 2024 год доходы на 25,9 % сформированы за счет налоговых доходов, на 4,8% за счет неналоговых доходов и на 69,3 % за счет безвозмездных поступлений.

Доля планируемых безвозмездных поступлений, в общей сумме доходов (в 2024 году - 69,3 %) указывает на зависимость районного бюджета от поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

На 2025 год прогнозируется снижение доходной части районного бюджета относительно 2024 года на 220 271,8 тыс.руб., или на 14,7%, за счет уменьшения всех видов поступлений.

Согласно приведенным данным в среднесрочной перспективе на 2025 – 2026 годы динамика показателей по налоговым доходам характеризуется положительными темпами роста: в 2025 году – 104,1 % к 2024 году, в 2026 году- 104,2 % к уровню 2025 года. Динамика показателей по неналоговым доходам характеризуется снижением поступлений в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 65,9% и небольшим ростом в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 0,6%.

По безвозмездным поступлениям наблюдается снижение в 2024 году на 3,6% к оценке ожидаемых поступлений 2023 года, в 2025 году на 18,2 % к уровню 2024 года и в 2025 к уровню 2024 года на 5,9%.

Согласно представленной пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, формирование доходной базы Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе показателей умеренно-оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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 2024 году в бюджет Городищенского муниципального района прогнозируются в сумме 338 393,1 тыс. руб. или 73,5 % общей суммы налоговых и неналоговых доходов, в 2025 году- 404 267,3 тыс. руб., в 2026 году-421 155,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете расчет нормативов отчисления НДФЛ произведен в соответствии с приложением № 19 к проекту Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

По оценке ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц в 2023 году поступление налога в бюджет Городищенского муниципального района ожидается в размере 349 814,8 тыс.руб. тыс.руб., что составит 100 % плановых назначений на 2023 г.

Доля налога на доходы физических лиц в общих доходах муниципального района в 2024 году составляет 22,6 %.

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 2024 год в сумме 287,1 тыс.руб. (+14,6 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2023 г.), на 2025 год в сумме 300,1 тыс.руб. (+13,0 тыс.руб. к 2024 г.), на 2026 год в сумме 306,4 тыс.руб. (+19,6 тыс.руб. к 2025 г.).

Расчет налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ 2024-2026 годах произведен в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доведенным нормативам (Приложение 1,2,4). Дифференцированный норматив в бюджет Городищенского муниципального района составляет на 2024-2026 годы в размере 0,0028% (на 2023 год данный норматив составлял 0,0034%).

Налоги на совокупный доход

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в районный бюджет на 2024 год составляет 18 103,3 тыс. руб. (97,5% к оценке ожидаемых поступлений за 2023 год), на 2025 год – 18646,4 тыс. руб. (103,0% к прогнозу поступлений 2024 года), на 2026 год – 19205,8 тыс. руб. (103,0% к прогнозу поступлений 2025 года).

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** в районный бюджет на 2024 год составляет 11 700,0 тыс. руб., что выше ожидаемого поступления по данному налогу в 2023 году на 100,0 тыс.руб.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в районный бюджет на 2024 год составляет 9 100,0 тыс. руб. (100,0 % к оценке поступлений 2023 года), на 2025 год – 9200,0 тыс. руб. (101,1 % к прогнозу поступлений 2024 года), на 2026 год – 9 300,0 тыс.руб. (101,1 % к прогнозу поступлений 2025 года).

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

Государственная пошлина

Прогноз поступления **государственной пошлины** в районный бюджет на 2024 год составляет 11 110 тыс. руб. (100,0% к оценке ожидаемых поступлений за 2023 год), на 2025 год – 11 120,0 тыс.руб. (100,1 % к прогнозу поступлений 2024 года), на 2026 год – 11 130,0 тыс. руб. (100,1 % к прогнозу поступлений 2025 года). Расчет объема поступления пошлины произведен исходя из ожидаемого поступления данного налога в 2023 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 2024-2026 гг. по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года приведены в таблице №5.

Таблица №5(тыс. руб.)

Наименование неналоговых доходов	Ожидаемое исполнение 2023 г.	Очередной 2024 г.	2024 г. к 2023 г., %	Плановый период	
				2025 г.	2026 г.
Неналоговые доходы, всего, в т.ч.:	73497,6	71543,3	97,3	24380,0	24530,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15753,8	14805,0	94,0	14805,0	14805,0
Платежи при использовании природными ресурсами	1750,0	1800,0	102,9	1850,0	1900,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1580,0	525,0	33,2	525,0	525,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48913,8	48913,3	100,0	1600,0	1600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы	5500,0	5500,0	100,0	5600,0	5700,0

Прогнозируемые назначения по неналоговым доходам на 2024 год уменьшились по сравнению с оценкой ожидаемых поступлений за 2023 год на 2,7% и запланированы в сумме 71543,3 тыс.руб.

Основную долю неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов (68,4%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (20,7%).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 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 13.06.2023 N 228-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 2024 г. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024-2026 гг. запланированы в сумме 14 805,0 тыс. руб ежегодно. В состав этих доходов в 2024 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 – 8 000,0 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 – 6 000,0 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 2024г. составляет 1800,0 тыс. руб. (102,9% к оценке ожидаемых поступлений за 2023 год); на 2025 год-1850,0 тыс. руб.; на 2026год- 1900,0 тыс. руб.

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 2024-2026 годы спрогнозированы на основании данных комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Городищенского муниципального района и составят 525,0 тыс.руб. ежегодно.

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы на 2024 год в сумме 5500,0 тыс. руб. Рост данных доходов к 2026 году составит на 100,0 тыс.руб. ежегодно. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В 2024 г. планируется получить из бюджетов вышестоящего уровня безвозмездные поступления в сумме 1 038 283,3 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года размер безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде запланирован меньше на 3,6%.

Сведения о планируемых безвозмездных поступлениях приведены в таблице №6.

Таблица №6(тыс. руб.)

Наименование безвозмездных доходов	Ожидаемое исполнение 2023г.	Очередной 2024 год			Плановый период	
		План	Доля	% к 2023г.	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в т.ч.:	1077263,7	1038283,3	100,0	96,4	849300,6	798911,5
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	278559,6	314725,7	30,3	113,0	236178,4	187229,1
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	670522,0	704708,1	67,9	105,1	612637,8	611198,0
иные межбюджетные трансферты	128182,1	18849,5	1,8	14,7	484,4	484,4

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Городищенского муниципального района в 2024 году указана на диаграмме рис.4

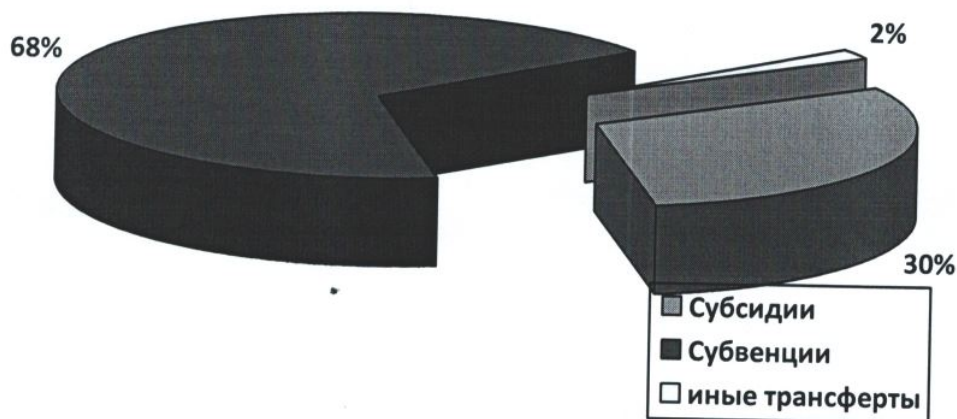


Рис.4

В 2024 г. безвозмездные поступления запланированы в сумме 1038 283,3 тыс. руб., что ниже уровня 2023 г. на 38 980,4 тыс. руб. (на 3,6 %).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в размере 849 300,6 тыс. руб., что ниже уровня 2024 г. на 188 982,7 тыс. руб. (на 18,2%).

Увеличение объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде обусловлено увеличением размера субсидий и субвенций предоставленных бюджету района из бюджета Волгоградской области. На 2024 год планируемый объем субсидий составляет 314 725,7 тыс. руб. (113,0% к оценке ожидаемых поступлений на 2023 год), на 2025 год – 236178,4 тыс.руб. (75,0% к прогнозу поступлений 2024 года), на 2026 год – 187 229,1 тыс. руб. (79,3 % к прогнозу поступлений 2025 года).

Прогнозируемый объем субвенций из областного бюджета на 2024 год в сумме 704708,1 тыс.руб. выше ожидаемого поступления 2023 года на 5,1 %.

На 2025 год планируемый объем субвенций составляет 613637,8 тыс. руб. (86,9% к плановым назначениям 2024 года), на 2026 год – 611198,0 тыс.руб. (99,8 % к прогнозируемому объему субвенций на 2025 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в полном объеме отражены в проекте Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Иные источники безвозмездных поступлений проектом районного бюджета не предусмотрены.

5. Расходная часть Проекта бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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".

Главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно приложению № 13 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме 1 511 073,7 тыс. руб., на 2025 год – 1 277 947,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 10 716,2 тыс. рублей, на 2026 год – 1 244 597,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 86 385,0 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 87 585,1 тыс. рублей или на 5,5%.

Расходы планового периода 2025 года составляют 84,6% от ассигнований предыдущего года; расходы 2026 года планируются 97,4 % от ассигнований предыдущего года.

Структура расходной части бюджета на 2024-2026 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 – 2023г.		Очередной финансовый год 2024г.		Плановый период			
						2025 г.		2026 г.	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	167574,0	10,5	163067,5	10,8	157484,3	12,3	32864,5	2,6
	изменения ,тыс.руб.			-4506,5		-5583,2		-124619,8	
	изменения, %			-2,7		-3,4		-79,1	
300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	44126,9	2,8	0,0	0,0				
	изменения ,тыс.руб.			-44126,9					
	изменения, %			-100,0					
400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	61336,9	3,8	80142,5	5,3	65722,2	5,1	65241,8	5,2
	изменения ,тыс.руб.			18805,6		-14420,3		-480,4	
	изменения, %			30,7		-18,0		-0,7	
500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	203754,8	12,7	116778,6	7,7	70239,8	5,5	71721,8	5,8
	изменения ,тыс.руб.			-86976,2		-46538,8		1482,0	
	изменения, %			-42,7		-39,9		2,1	
600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	1343,5	0,1	1850,0	0,1	1850,0	0,1	0,0	0,0
	изменения ,тыс.руб.			506,5		0,0		-1850,0	
	изменения, %			37,7		0,0		-100,0	
700	ОБРАЗОВАНИЕ	931828,9	58,3	994088,6	65,8	797153,9	62,4	846266,8	68,0
	изменения ,тыс.руб.			62259,7		-196934,7		49112,9	
	изменения, %			6,7		-19,8		6,2	
800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	51492,3	3,2	19586,6	1,3	17632,4	1,4	19659,8	1,6
	изменения ,тыс.руб.			-31905,7		-1954,2		2027,4	
	изменения, %			-62,0		-10,0		11,5	
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	103760,8	6,5	77878,5	5,2	82816,4	6,5	57118,0	4,6
	изменения ,тыс.руб.			-25882,3		4937,9		-25698,4	
	изменения, %			-24,9		6,3		-31,0	
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	5805,7	0,4	4222,8	0,3	4020,3	0,3	357,7	0,0
	изменения ,тыс.руб.			-1582,9		-202,5		-3662,6	
	изменения, %			-27,3		-4,8		-91,1	
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1455,9	0,1	6422,6	0,4	5370,4	0,4	40,0	0,0
	изменения ,тыс.руб.			4966,7		-1052,2		-5330,4	

	изменения, %				341,1		-16,4		-99,3
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	26180,1	1,6	47036,0	3,1	64942,0	5,1	64942,0	5,2
	изменения, тыс.руб.			20855,9		17906,0		0,0	
	изменения, %				79,7		38,1		0,0
0	УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ					10716,2	0,8	86385,0	6,9
	изменения, тыс.руб.							75668,8	
	изменения, %								706,1
	ИТОГО	1598659,8	100,0	1511073,7	100,0	1277947,9	100,0	1244597,4	100,0
	изменения, тыс.руб.			-87586,1		-233125,8		-33350,5	
	изменения, %				-5,5		-15,4		-2,6

Расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год прогнозируются ниже уровня оценки 2023 года на 87 586,1 тыс.руб., или на -5,5 %.

Значительное снижение расходных обязательств планируется по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 31905,7 тыс.руб., по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 86976,2 тыс. руб.; по разделу 1000 «Социальная политика» на 25882,3 тыс.руб.

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

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета на 2024 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 2024 год в размере 163 067,4 тыс. руб. (97,3% к оценке ожидаемых расходов за 2023 год), на 2025 год – 157 484,3 тыс.руб. (96,6 % к прогнозу расходов 2024 года), на 2026 год – 32864,5 тыс. руб. (20,9 % к прогнозу расходов 2025 года).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения на 2024 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 2 332,7 тыс. руб. (1,4% 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 2705,7 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 64716,0 тыс. руб. (39,7 % всех расходов по разделу 0100), эти расходы предусмотрены на реализацию МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 гг.»;

- 0105 «Судебная система» в сумме 6,2 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 2 263,7 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 90 543,2 тыс. руб. (55,5 % 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 2024-2026 годы в сумме 26 370,1 тыс.руб.,
- на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг. в сумме 170,0 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 2021-2025гг. в сумме 56 983,3 тыс.руб. (на содержание МКУ «Исполнительная дирекция администрации Городищенского муниципального района»);
- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» в сумме 50,0 тыс. руб.
- на реализацию МП «Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 гг. и на 2024г.» в сумме 1 302,0 тыс.руб.,
- непрограммные расходы, направленные на обеспечение деятельности муниципальных органов в сумме 5 667,8 тыс. руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы на 2024 год в размере 80 142,5 тыс. руб. (130,7 % к оценке ожидаемых расходов за 2023 года), на 2025 год – 65 722,2 тыс.руб. (82,0% к прогнозу расходов 2024 года), на 2026 год – 65 241,8 тыс. руб. (99,3% к прогнозу расходов 2025 года).

Расходы по данному разделу в основном запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2024 году в сумме 76 129,1 тыс.руб. (95,0 % ассигнований по разделу 0400). Объем финансирования запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению текущего 2023 года на 30,7 %. Расходы по данному подразделу запланированы в рамках исполнения мероприятий по муниципальным программам

- «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы», за счет средств областного и местного бюджетов в сумме 68 129,1 тыс. руб.

- «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы. в сумме 8 000,0 тыс. руб.

Объем средств дорожного фонда на период 2024-2026 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 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов», запланированная сумма межбюджетного трансферта на 2024 год составляет 75 842,0 тыс. руб.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходные обязательства на 2024-2026 годы составляют 494,2 тыс.руб. ежегодно, 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 2024 год в сумме 3519,2 тыс. руб.; на 2025 год в сумме 2485,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 985,9 тыс. руб. Данные расходы на 2024 год запланированы в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг. в сумме 1 296,9 тыс. руб. и как

непрограммные направления обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района в сумме 2 222,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на 2024 год в размере 116 778,6 тыс. руб. (57,3% к оценке ожидаемых расходов за 2023 год), на плановый период 2025 год- в сумме 70239,8 тыс. руб. (60,1 % к прогнозу 2024 года), на 2026 год- в сумме 71721,8 тыс. руб. (102,1% к прогнозу на 2025 год).

В данном разделе бюджетные ассигнования на 2024 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2023 году бюджетные ассигнования запланированы как непрограммные направления обеспечения деятельности в сумме 20 765,1 тыс. руб. и на реализацию муниципальной программы «Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса сельских поселений Городищенского муниципального района Волгоградской области на период 2022-2024 годы» в сумме 92 368,5 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 3 645,0 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..

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по данному разделу запланированы на 2024 и на 2025 годы в сумме 1 850,0 тыс. руб. ежегодно. 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 природоохранные мероприятия в учреждениях образования и мероприятия по ликвидации экологического ущерба.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» запланированы на 2024 год в размере 994 088,6 тыс. руб. (106,7% к оценке ожидаемых расходов на 2023 год), на 2025 год – 797 153,9 тыс.руб. (80,2% к прогнозу расходов 2024 года), на 2026 год – 846 266,8 тыс. руб. (106,2% к прогнозу расходов 2025 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Таблица № 8(тыс.руб.)

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2023г.	Очередной финансовый год 2024 г.		Плановый период			
					2025 г.		2026 г.	
			сумма	% к 2023 г.	сумма	% к 2024 г.	сумма	% к 2025 г.
0700	Образование, в т.ч.:	931827,9	994088,6	106,7	797153,9	80,2	846266,8	106,2
0701	Дошкольное образование	248113,2	274935,6	110,8	228953,4	83,3	270514,5	118,2
0702	Общее образование	600936,2	632914,5	105,3	503510,8	79,6	481754,6	95,7
0703	Дополнительное образование детей	65191,5	70309,0	107,8	53132,6	75,6	79320,2	149,3
0707	Молодежная политика	9977,4	10150,3	101,7	7006,8	69,0	10011,2	142,9
0709	Другие вопросы в области образования	7609,6	5779,2	75,9	4550,3	78,7	4666,3	102,5

На 2024 год планируются бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование»: за счет собственных средств на сумму 241 907,7 тыс.руб., за счет средств из бюджета Волгоградской области 752 180,9 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 2024 год в сумме 274 935,6 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2024-2026 годы в сумме 107 157,3 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий МП ««Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы» в сумме 42,8 тыс. руб.,

- непрограммные расходы, направленные на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования муниципальными дошкольными образовательными и общеобразовательными организациями в сумме 163 070,1 тыс. руб.,

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 632914,5 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2024-2026 годы в сумме 86033,9 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 546880,7 тыс. руб.,

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 70309,0 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 35 626,9 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие образования на 2024-2026 годы» в сумме 34507,1 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 160,0 тыс. руб.,

- непрограммные расходы, направленные на осуществление дополнительного образовательного процесса по данному подразделу запланированы в сумме 15,0 тыс. руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 10150,3 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 8 482,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 410,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 54,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 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 22,0 тыс. руб.;

- непрограммные направления расходов запланированы в сумме 867,3 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 5779,2 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 гг.» в сумме 950,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2021-2023 годы в сумме 667,0 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 гг.» в сумме 20,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2024-2028 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 Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 141,9 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Городищенского муниципального района на 2022-2024гг» в сумме 25,0 тыс. руб.;

- непрограммные направления расходов запланированы в сумме 3952,8 тыс. руб

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» запланированы на 2024 год в размере 19586,6 тыс. руб. (38,0% к оценке ожидаемых расходов за 2023 год), на 2025 год – 17 632,4 тыс.руб. (90,0% к прогнозу расходов 2024 года), на 2026 год –19659,8 тыс. руб.(111,5% к прогнозу на 2025год).

Расходы данного раздела в 2024 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 2024-2026 годы» в сумме 19496,8 тыс. руб.

- «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 43,0 тыс. руб.,

- «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района на 2021-2025г.» в сумме 11,5 тыс. руб.

- «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы» в сумме 35,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» запланированы на 2024 год в размере 77 878,5 тыс. руб. (75,1% к оценке ожидаемых расходов за 2023 года), на плановый период 2025 года – 82816,4 тыс.руб. (106,3% к прогнозу расходов 2024 года), на плановый период 2026 года – 57118,0 тыс.руб. (69,0% к прогнозу расходов 2025 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Таблица №9(тыс.руб.)

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2023 г.	Очередной финансовый год 2024 г.		Плановый период			
					2025 г.		2026 г.	
			сумма	% к 2023 г.	сумма	% к 2024 г.	сумма	% к 2025 г.
1000	Социальная политика, в т.ч.:	103760,8	77878,5	75,1	82816,4	106,3	57118,0	69,0

1001	Пенсионное обеспечение	12915,6	13312,5	103,1	13312,5	100,0	0,0	0,0
1003	Социальное обеспечение населения	51263,1	34946,7	68,2	41961,8	120,1	29522,6	70,4
1004	Охрана семьи и детства	33111,1	25161,7	76,0	23493,3	93,4	23546,6	100,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	6471,0	4457,6	68,9	4048,8	90,8	4048,8	100,0

Как видно из таблицы, по данному разделу в 2024 году планируется снижение расходов на 25 882,3 тыс.руб. или на 24,9% к ожидаемому исполнению бюджета Городищенского муниципального района за 2023 год. Одной из причин снижения расходов является снижение безвозмездных поступлений с вышестоящего уровня, предусмотренных проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 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 13 312,5 тыс.руб. на 2024-2025 годы ежегодно, это выше оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 396,9 тыс.руб. или 3,1%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на 2024-2025 год в сумме 13 312,5 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 подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 34 946,7 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025гг.» в сумме 820,5 тыс. руб.
- непрограммные расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет средств областного бюджета на сумму 34126,2 тыс. руб..

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 25161,7 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 1 938,6 тыс. руб.,
- непрограммные расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет средств областного бюджета в сумме 23 223,1 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены ассигнования на 2024 год в сумме 4 457,6 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 2024 год в размере 4 222,7 тыс. руб. (72,7% к оценке ожидаемых расходов за 2023 год), на 2025- в сумме 4 020,3 тыс. руб. и 2026 годы – в сумме 357,7 тыс.руб.

Расходы данного раздела в 2024 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 3 865,0 тыс.руб.

- непрограммные расходы в сумме 357,7 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 2024 год в размере 6422,6 тыс. руб., на 2025 год - 5370,5 тыс. руб. и на 2026 год - в сумме 40,0 тыс. руб., данные денежные средства направлены на погашение процентов за пользование кредитами по взятым в 2022-2023 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 2024 г. запланированы расходы в качестве субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 47036,0 тыс. руб. (179,7 % к 2023 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 2024 г. составляет 465 867,8 тыс. руб. или 30,8 % от общего объема расходов бюджета, в 2025 г. – 387918,0 тыс. руб. (30,4 %), в 2026 г. – 334598,6 тыс. руб. (26,9 %).

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 - 2024 г.			Плановый период					
				2025 г.			2026г.		
	бюджетные ассигнования	Паспорт МП	Отклонение (гр.3-2)	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.:	465867,8	536458,1	70590,3	387918,0	503826,9	115908,9	334598,6	365868,5	31269,9
Программа по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы	38,5	48,5	10,0	16,5	16,5	0,0	48,5	0,0	-48,5
"Молодой семье - доступное жилье" на 2023-2025 годы	1938,6	1938,6	0,0						
«Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 гг.»	1892,8	1999,7	106,9	1892,8	2568,8	676,0			
«Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2020-2023 гг.»	64555,8	64193,0	-362,8	50664,9	64193,0	13528,1	63605,8	64193,0	587,2
«Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	601,9	630,0	28,1						

«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	50,3	15,0	-35,3						
«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2022-2024 годы»	287,1	662,1	375,0						
«Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса сельских поселений Городищенского муниципального района Волгоградской области на период 2022-2024 годы»	24109,3	18814,4	-5294,9						
«Развитие образования» на 2024-2026 годы»	222005,7	303810,7	81805,0	192085,7	294899,5	102813,8	270033,3	300764,5	30731,2
«Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.	148516,4	141838,1	-6678,3	143238,1	141088,1	-2150,0			
«Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 гг.»	473,0	693,0	220,0	20,0	991,0	971,0	841,0	841,0	0,0
«Комплексные меры противодействия наркомафии на территории Городищенского муниципального района на 2021-2023 годы»	60,0	70,0	10,0	0,0	70,0	70,0	70,0	70,0	0,0
«Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2023 гг.» и на 2024г.	1302,0	1745,0	443,0						
«Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 гг.	11,5	0,0	-11,5						
«Повышение безопасности дорожного движения на территории Городищенского муниципального района на 2022-2024гг.»	25,0	0,0	-25,0						

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 14-ти из 15 финансируемым программам в 2024 г. на сумму –70590,3тыс.руб. При этом по 6-ти муниципальным программам выделено бюджетных ассигнований больше объема финансирования предусмотренного паспортами муниципальных программ необходимых для реализации предусмотренных программами мероприятий.

Наибольший объем финансирования муниципальных программ в 2024 году приходится на программу «Развитие образования на 2024-2026 гг.» - 56,6%.

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 программно-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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района можно сделать следующие выводы:

1. Проект бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрены все основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

общий объем доходов бюджета на 2024 год – 1 498 219,7 тыс. руб., на 2025 год – 1 277 947,9 тыс. руб., на 2026 год – 1 244 597,4 тыс. руб.;

общий объем расходов на 2024 год – 1 511 073,7 тыс. руб., на 2025 год – 1 277 947,9 тыс. руб., на 2026 год – 1 244 597,4 тыс. руб.;

дефицит (-) профицит (+) бюджета на 2024 год -12854,0 тыс. руб., на 2025 год 0,0 тыс. руб., на 2026 год - 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.

5. При установлении верхнего предела муниципального долга Городищенского муниципального района в п.1 ст. 7 Проекта решения разработчиком допущена неточность в определении дат – в 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026. В соответствии с п.2 ст.107 и п. 3 ст. 184.1 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), т.е. на 01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027..

6. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района Волгоградской области предусмотрен на 2024 год в сумме 6 422,6 тыс. руб., на 2025 год – 5 370,5 тыс. руб., на 2026 год – 40,0 тыс. руб.

7. Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2024-2023 годы запланирован в сумме 500,0 тыс.руб. ежегодно, что не превышает ограничений, установленных ст. 81 БК РФ.

8. 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.

9. 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.

10. 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 2024-2026 гг. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным.

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района **предлагает** Городищенской районной Думе **рассмотреть** проект решения о бюджете, с учетом изложенных в экспертном 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внести изменения в объемы финансирования муниципальных программ.
3. Принять меры по соблюдению бюджетного законодательства, в части показателей планового периода проекта бюджета.
4. Устранить неточность в определении дат при установлении верхнего предела муниципального долга в соответствии с положениями п.2 ст.107 и п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Консультант Контрольно-счетной палаты



Шаповалова Т.П.