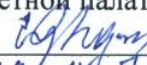
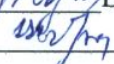




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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
« 27 »  2023 года

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Экспертное заключение на проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Устава Городищенского городского поселения, Устава Городищенского муниципального района, Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2022 №13/1, Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденного решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (в последней редакции решения от 15.12.2016 № 20/4) (далее Положение о бюджетном процессе) и иных нормативно-правовых актов Городищенского городского поселения.

В связи с реализацией в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федеральный закон 131-ФЗ), Уставом Городищенского городского поселения (далее – Устав), принятым решением Городищенской городской Думы от 13.08.2020 года № 66/2, утверждено, что полномочия исполнительно-распорядительного органа Городищенского городского поселения осуществляются администрацией Городищенского муниципального района.

Следует отметить, что Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденное решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (в последней редакции решения от 15.12.2016 № 20/4) на сегодняшний момент не приведено в соответствие с принятыми в результате реализации в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федеральный закон 131-ФЗ нормативными правовыми актами и Уставом Городищенского городского поселения.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными ст.8 и ст.9 Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, Проект решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен Главой Городищенского муниципального района

на рассмотрение в Городищенскую городскую Думу с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату 16.11.2023 года, т.е. с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

Предметом экспертного заключения является проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 16.11.2023 г. по 27.11.2023г.

1. Концепция проекта решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Согласно статьям 171 и 172 БК РФ, составление проектов бюджетов является прерогативой местной администрации муниципального образования и основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ)

В основу проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период положен прогноз социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 13 ноября 2023года № 1985-п «Об одобрении показателей прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», а также основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 13 ноября 2023 года №1986-п.

Основные цели и задачи бюджетной политики Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на 2024 год и среднесрочную перспективу определены исходя из оценки доходного потенциала городского поселения, необходимости сдерживания роста бюджетных расходов и четкого определения приоритетов использования ограниченных финансовых ресурсов, а также на создание условий для повышения качества жизни и благосостояния граждан, обеспечения сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района.

Бюджетная политика на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована, в первую очередь, на реализацию основных задач, определенных:

- посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года;

- распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 января 2019 года №117-р « Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2025годах»;

- указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 « О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее именуется – указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. №204;

- указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. №474 « О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
- основными направлениями бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогнозом социально-экономического развития Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу, что согласованно с общими целями и задачами социально-экономического развития городского поселения, которые являются определяющими при составлении проекта бюджета городского поселения на 2023-2025 годы.

Исходя из текущей экономической ситуации и в условиях новых задач, поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации, Губернатором Волгоградской области. бюджетная политика в 2024-2026 годах будет направлена на:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области, в том числе за счет:

- совершенствования и усиления взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования на основе социально-экономического прогноза Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района;
- сдерживание роста расходов и недопущения принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

Повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов. Которые будут достигаются, в том числе за счет:

- концентрации финансовых ресурсов на реализацию приоритетных направлений бюджетной политики;
- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района;
- недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;
- обеспечения соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Городищенского муниципального района Волгоградской области, установленного постановлением администрации Волгоградской области;
- повышения результативности предоставления субсидий юридическим лицам;
- усиления финансовой дисциплины;
- повышение операционной эффективности использования бюджетных средств, в том числе с применением единых федеральных стандартов бухгалтерского учета для муниципальных учреждений.

Повышения качества оказываемых муниципальных услуг, в том числе за счет:

- повышения ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципального задания.

Повышение эффективности местного самоуправления, в том числе за счет:

- повышения эффективности и результативности реализуемых в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района программ:

- повышения эффективности и качества осуществления внутреннего внешнего финансового аудита и внутреннего и внешнего финансового контроля, в том числе в сфере закупок;

Реализации принципов открытости и прозрачности управления муниципальными ресурсами, в том числе за счет:

- повышения прозрачности и открытости бюджетных данных при размещении информации на сайте Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района;
- расширение практики общественного участия при обсуждении и принятии бюджетных решений и развитие принципов инициативного бюджетирования.

Приоритетом в финансировании в 2024-2026 годах остается сохранение действующего порядка выполнения показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников культуры.

Основными источниками формирования налоговых доходов бюджета поселения, как и в предыдущие периоды останутся налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Приоритетными направлениями расходов при формировании и исполнении бюджета на 2024-2026 годы определяются расходы, обеспечивающие социальную стабильность в поселении, а именно: благоустройство территории, коммунальные расходы и т.д.

Финансовое обеспечение планируется только 2-х муниципальных программ в объеме финансирования на 2024 год – 1 363 885,01 руб. (Приложение №6). Источником финансирования программных мероприятий на весь период планирования являются средства местного бюджета. В приложение к проекту бюджета Городищенского городского поселения приложены Проекты паспортов двух муниципальных программ:

-Муниципальная программа «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы «Наследие», сумма 760 102,01руб.

-Муниципальная программа по социализации несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2023-2025 годы «Подросток», сумма 603 783,00 руб.

В соответствии с п.2.1 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Городищенского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 11.11.2021г № 1450-п, при планировании бюджетных ассигнований бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период необходимо учитывать общие для всех главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств методы: нормативный метод, метод индексации, плановый метод, программно-целевой метод.

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, что планирование бюджета поселения без применения программно-целевых методов бюджетного планирования может носить в ряде случаев формальный и непоследовательный характер. И в дальнейшем рекомендует более широко применять программно-целевой метод планирования бюджетных ассигнований для обеспечения прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами муниципальной политики. Программно-целевое бюджетирование является инструментом стратегического планирования, играющего важную роль в решении ряда задач, сформулированных в ст. 8 Закона № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. Планирование ассигнований по непрограммным направлениям деятельности может повлечь риски неэффективного использования средств бюджета.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете частично соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

В соответствии с указанной статьей, Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению:

- перечни главных распорядителей средств бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2024-2026 годы;

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Городищенского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годы;

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

- верхний предел муниципального внутреннего долга, программа муниципальных внутренних заимствований;

- предельная штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда.

В нарушение п.1.9 ст.19 Положения о Бюджетном процессе в Городищенском городском поселении (Решение Городищенской городской Думы от 24 июля 2014 года №80/6 с изм.реш.№10/3 от 23.06.2016; Реш.№20/4 от 15.12.2016г.) к Проекту решения о бюджете не приложена - программа приватизации (продажи) муниципального имущества и перечень объектов муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2024 году и на период до 2026 года.

Статьей 5 текстовой части Проекта решения о бюджете и приложением №5 к Проекту бюджета к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского городского поселения на 2024 год в сумме 2 512 305,00 руб., на 2025 год в сумме 2 625 952,00 руб., на 2026 год в сумме 2 797 068,00 руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов от поступления акцизов по подакцизным товарам, предусмотренных п.5 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. 19 Положения о Бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2024-2026 годы

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен администрацией Городищенского муниципального района (Постановление Администрации Городищенского муниципального района от 13 ноября 2023 г. №1985-п) и является ориентиром при формировании бюджета Городищенского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения (далее - Прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п. 1 ст. 173 БК РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ (ред.02.11.2023г.)

В соответствии с п.1.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Городищенского городского поселения от 15.10.2018г. №487. (Требуется обновления). Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Анализ макроэкономических показателей развития Городищенского городского поселения, прогнозируемых на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров, принятых за основу составления проекта бюджета.

Анализом показателей Прогноза на 2024-2026 гг. установлена тенденция к их умеренному росту и развитию.

Таблица № 1

Показатели	Оценка 2023 год оценка	Прогноз к проекту бюджета на 2024-2026 годы					
		2024 год	2024 к 2023 %	2025г.	2025 к 2024	2026г.	2026 к 2025
Численность постоянного населения, чел.	23190	23340	101,0	23440	100,0	23520	100,0
Среднемесячные денежные расходы на душу населения (руб.)	15 010,0	16 270,0	108,0	17 490,0	107,0	18 800,0	107,5
Среднемесячная заработная плата (руб.)	27 509,0	29 820,0	108,0	32 056,0	107,0	34 460,0	107,0
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	2 122 76,00	2 653 922,00	125,0	3 101 848,00	117,0	3 451 393,00	111,0
Оборот общественного питания (млн.руб.)	37 120,00	45 735,00	123,0	53 916,00	118,0	61 704,00	114,0
Объем платных услуг населению (млн.руб.)	592 013,00	656 581,00	111,0	709 441,00	108,0	793 599,00	112,0
Ввод в действие жилых домов (кв.м.)	14 212,0	12 800,0	90,0	19 100,0	140,0	12 800,0	67,0
Доходы местного бюджета (тыс.руб.)	122 851	107 410	87,0	110 750	103,0	111 856	101,0
Расходы бюджета (тыс.руб.)	134 017	111 069	83,0	114 577	103,0	115 865	101,0
Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит(+)	- 11 166	-3 659		-3 827		-4 009	

Согласно представленных демографических показателей среднегодовая численность постоянного населения р.п. Городище в 2023 году увеличится на 0,4 тыс. человек и ожидается на уровне 23,2 тыс. человек.

В 2024 году среднегодовая численность постоянного населения составит по прогнозу 23,3 тыс. человек 1,0%.

В 2025 году среднегодовая численность постоянного населения составит по прогнозу 23,4 тыс. человек 1,0%.

В 2026 году среднегодовая численность постоянного населения составит по прогнозу 23,5 тыс. человек 1,0%.

Прогнозируется повышение среднемесячной заработной платы 2024 году по сравнению с 2023 годом и составит 29 820,00 рублей 8,0%.

Прогноз баланса денежных доходов и расходов населения на период до 2026 года разработан на основе тенденций социально – экономического развития Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области, сценарных условий Минэкономразвития России, экспертных оценок.

В 2022 году на территории р.п. Городище в эксплуатацию введено 22 393,0 кв.м. жилой площади, за счет индивидуального жилищного строительства.

По оценке в 2023 году планируется ввести в эксплуатацию 14 212,0 кв.м. жилья, в том числе МКД – 1 412 кв.м.

С 2024 – 2026 годов ежегодно прогнозируется ввод в эксплуатацию за счет индивидуального строительства – 12 800 кв.м.

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2024-2026 годы в прогнозируемом периоде имеют тенденцию к умеренному росту и развитию.

Социально-экономические показатели имеют положительную тенденцию, в т.ч. предполагают рост доходов населения, что в свою очередь положительно скажется на росте налоговых поступлений в доходной части бюджета и в первую очередь на основном доходобразующем налоге – налоге на доходы физических лиц.

Анализ макроэкономических показателей развития Городищенского городского поселения показал, что сценарий развития поселения можно охарактеризовать как оптимистический.

Среднесрочный финансовый план Городищенского городского поселения на 2024-2026 годы содержит основные параметры бюджета поселения. Значения показателей общего размера доходов, расходов и дефицита бюджета на 2024-2026 годы соответствуют

значениям, отраженным в Проекте решения о бюджете, что предусмотрено требованиями ст.174 БК РФ.

3. Анализ проекта Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Таблица №2

	Показатели по проверке проекта решения	Норма законодательства	Результат		
1.	Срок направления проекта Решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.» в Городищенскую городскую Думу	п.1 ст.185 БК РФ ст. 17 Положения о бюджетном процессе	В соответствии		
2.	Одобрение прогноза социально-экономического развития	п.3 ст.173 БК РФ	Постановление администрации Городищенского муниципального района от 10311.2023г. №1985-п		
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. ст. 19 Положения о Бюджетном процессе.	В нарушение п.1.9 ст.19 Положения о Бюджетном процессе к Проекту решения о бюджете не приложена - программа приватизации (продажи) муниципального имущества и перечень объектов муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2024 году и на период до 2026 года. Данная программ приватизации (продажи) муниципального имущества и перечень объектов муниципального имущества городского поселения, подлежащего приватизации в 2024 году и на период до 2026 года находится в Городищенском муниципальном районе.		
4.	Основные характеристики бюджета Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ	В соответствии		
5.	Основные характеристики бюджета Городищенского городского поселения:	приложения к проекту Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	2024г. (тыс.руб)	2025г. (тыс.руб)	2026г. (тыс.руб)
	- доходы;		107410,0	110750,0	111856,0
	- расходы		111069,0	114577,0	115865,0
	Дефицит (-)/профицит (+)		-3 659	-3 827	-4 009
6.	Условно утвержденные расходы Городищенского городского поселения	п.3 ст.184.1 БК РФ	2025г. – 1 913 500,00 руб. (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. – 4 695 783,00 руб. (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.	Предельный объем муниципального долга Городищенского городского поселения	п.5 ст.107 БК РФ	не установлен
8.	Размер резервного фонда Городищенского городского поселения.	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса (устанавливается решением городского поселения).	2024-2026гг. – 500,0 тыс.рублей

Верхний предел муниципального долга п.7 ст.107 БК РФ исключен из нормативного правового акта.

Основные параметры местного бюджета и источники финансирования дефицита на 2024-2026 годы приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023год	Проект на 2024-2026 годы		
		2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	122850,0	107410,0	110750,0	111856,0
Расходы, всего	134017,0	111069,0	114577,0	115865,0
Дефицит бюджета	-11166,0	-3 659	-3 827	-4 009
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-11166,0	3659,0	3827,0	4009,0
в т.ч. за счет:				
Изменения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета	11166,0	3659,0	3827,0	4009,0
Прочие источники	-	-	-	-

Бюджет Городищенского городского поселения на 2024-2026 гг. спрогнозирован с дефицитом. Прогнозируемый дефицит бюджета составляет 5 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета поселения в течение соответствующего финансового года, тем самым Городищенским городским поселением соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный требованиями ст.33 БК РФ.

4. Общий объем доходов с выделением получаемых межбюджетных трансфертов, прогнозируемый на 2024г. и плановый период 2025 и 2026гг.

Доходы бюджета Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на 2024г. предусмотрены в размере 107 410,0 тыс.рублей.

На 2025г. доходы запланированы в размере 110 750,0 тыс.рублей.

На 2026г. запланированы доходы в размере 111 856,0 тыс.рублей.,

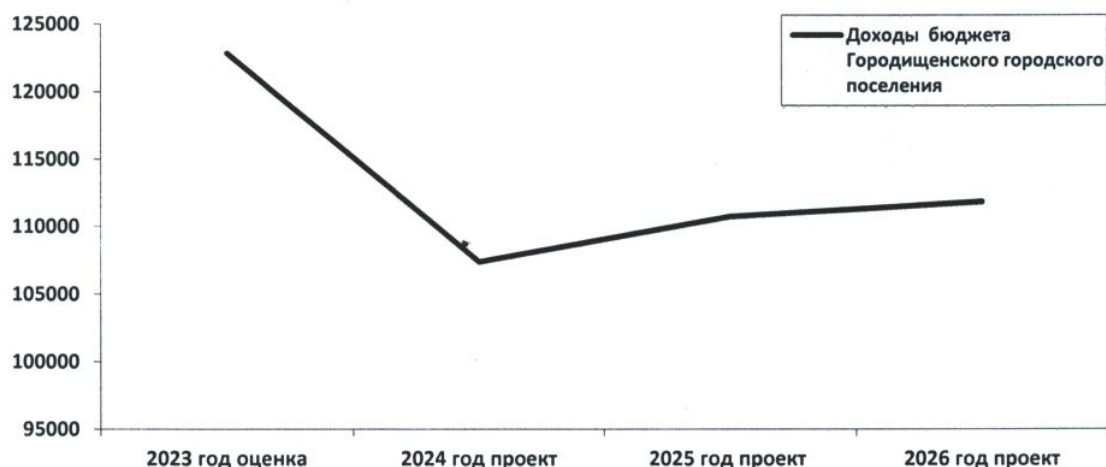


Рис.1

Из представленной динамики доходов бюджета Городищенского городского поселения на 2024-2026 гг. (Рис.1) следует, что плановые назначения по доходам, имеют тенденцию к снижению в 2024г., 2025г., 2026г. относительно ожидаемой оценки 2023г. в основном за счет снижения, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет поселения.

Структура доходной части бюджета в 2024 - 2026 годах представлена в таблице № 4

Таблица №4

Показатель	2023 год- (оцен ка)	Очередной финансовый 2024год			Плановый период			
					2025 год		2026 год	
		тыс. руб.	Доля %	% к 2023 году	тыс. руб.	% к 2024 году	тыс. руб.	% к 2025 году
Доходы, всего	122851,0	107410,0	100	87,0	110750,0	103,0	111856,0	101,0
Налоговые доходы	69480,0	68199,0	63,0	98,0	71548,0	105,0	75189,0	105,0
Неналоговые доходы	4991,0	4991,0	5,0	100,0	4991,0	100,0	4991,0	100,0
Безвозмездные поступления	48380,0	34220,0	32,0	71,0	34211,0	100,0	31676,0	93,0

Согласно приведенным в таблице данным относительно ожидаемого исполнения 2023 года в 2024 году запланировано снижение доходной части бюджета поселения на 15 441,0 тыс.руб. за счет снижения всех видов поступлений в бюджет поселения.

За счет умеренного роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2024-2026 годах отмечается положительная динамика по налоговым доходам в плановом периоде.

Динамика по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в прогнозируемом периоде отсутствует (по 4991,0 тыс.руб. и 34220,0 тыс.руб. в 2024г. 34 211,0 тыс.руб. в 2025г. и 31676,0 тыс.руб. в 2026г.).

Показатели удельного веса отдельных видов доходов в общей структуре бюджета на 2023-2026 годы представлены следующими данными:

Таблица №5

Показатели	Структура доходов бюджета, %			
	2023	2024	2025	2026
Налоговые доходы	69,5	68,2	71,6	75,2
Неналоговые доходы	4,9	4,9	4,9	4,9
Всего налоговые и неналоговые доходы	74,4	73,1	76,5	80,1
Безвозмездные поступления	48,3	34,2	34,2	31,6
Всего доходов	122,8	107,4	110,8	111,9

Анализ данных таблицы №5 показывает, что в структуре доходов на 2024-2026 годы идет незначительное увеличение доли налоговых доходов за счет снижения доли безвозмездных поступлений.

Исходя из изложенного видно, что роль налоговых поступлений является значительной для бюджета и тенденция изменения структуры в пользу налоговых поступлений сохраняется.

Проанализировав представленные расчеты по доходам и планируемые назначения, Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что в основном доходы на 2024-2026 годы спрогнозированы обоснованно.

4.1. Налоговые доходы

Доходы бюджета согласно ст.174.1 БК РФ спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Планирование налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета поселения за предыдущий отчетный период, отчетах МИФНС России №5 по Волгоградской области о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

Структура налоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников, а также темпы их роста (снижения) приведены в следующей таблице № 6.

Таблица № 6(тыс. руб.)

Группа доходов	2023 – прогноз		2024 – проект		2025 – проект		2026 – проект	
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %
Налог на доходы физических лиц	417138,0	60,0	44214,1	65,0	45423,4	71,5	46667,5	62,0
изменения, тыс. руб.			307,6		120,9		124,1	
изменения, %				11,0		10,0		10,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	23822,0	3,4	25124,0	3,7	26260,0	3,7	27971,0	3,7
изменения, тыс. руб.			130,0		113,6		171,1	
изменения, %				10,0		10,5		10,7
Налоги на совокупный доход	1793,7	3,0	17476,0	2,6	17991,0	2,5	18530,0	2,5
изменения, тыс. руб.			- 317,7		515,0		53,9	
изменения, %				9,7		10,3		10,3
Налог на имущество физических лиц	3744,6	5,0	3778,7	6,0	4156,0	6,0	4575,0	6,0
изменения, тыс. руб.			34,0		377,3		419,0	
изменения, %				1,0		11,0		11,0
Земельный налог	19841,0	29,0	15946,9	23,0	17541,6	25,0	19295,8	26,0
изменения, тыс. руб.			- 3894,0		159,5		1754,2	
изменения, %				8,0		11,0		11,0
Налоговые доходы, всего	69480,0	100,0	68199,0	100,0	71548,0	100,0	75548,0	100,0
изменения, тыс. руб.			-1281,0		334,9		400,0	
изменения, %			9,0		10,5		10,6	

Анализ налоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы свидетельствует о прогнозируемом повышении объемов налоговых доходов.

В структуре налоговых доходов в 2024-2026 годах основным источником поступлений является налог на доходы физических лиц (далее –НДФЛ). Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составляет от 65,0% в 2024гуду и 62,0%.в 2026году.

Поступления по акцизам планируются на 2024 год в сумме 2 512,400,00 руб. с последующим увеличением планируемой суммы. Данные по акцизам спрогнозированы в соответствии проектом Закона Волгоградской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц в проекте решения о бюджете поселения на 2024-2026 основан на оценке фактических поступлений по данному налогу за предыдущие годы и составляет по 3 778 645,00руб.,-2024году,

Поступления земельного налога по в 2024 году планируется в сумме 15 946 921,00 руб. в 2025 году 17541 615,00 руб., в 2026 году 19295 775,00 руб. на плановый период прогнозируются в объеме начислений ИФНС и занимают приблизительно 23 - 26,0% от общей суммы налоговых доходов в 2024-2026 годах.

4.2. Неналоговые доходы

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земельных участков, собственность на которые не разграничена, имущества в оперативном управлении) предусмотрено проектом решения о бюджете в объеме 4 990 963,00 руб. ежегодно с 2024г. по 2026г., что соответствует уровню прогнозных показателей 2023 года.

Поступление **доходов** от сдачи в аренду имущества казны (плата за социальный наем муниципального жилого фонда) запланировано по 701750,00 руб. ежегодно, что так же не превышает уровня плановых показателей 2023 года.

Прочие доходы от использования имущества запланированы на уровне 2023 года и составляют 990 500,00 руб. в каждом году планового периода, с 2024 по 2026г.г. планирование средств произведено на основании заключенных договоров аренды нестационарных торговых объектов на долгосрочный период.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (реализация земельных участков, плата за увеличение площади земельных участков) на 2024-2026 годы предусмотрены по 910 004,00 руб. ежегодно, что соответствует показателем бюджета 2023 года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Суммы безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) на 2024 год прогнозируются в сумме 34 220 000,00 руб. на 2025 год прогнозируется в сумме 34 211 300,00 руб. на 2026 годы в сумме 34 676 300,00 руб. ежегодно.

Дотация бюджету Городищенского городского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на период 2024-2026 годы составит 34 136 000,00 руб. на 2026 годы составит 31 601 000,00 руб. что соответствует проекту бюджета Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

По сравнению с планом 2023 года безвозмездных поступлений в 2024 году меньше на 14 160,0 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета Городищенского городского поселения в очередном финансовом 2024г. и плановом периоде 2025-2026гг.

Формирование расходов бюджета Городищенского городского поселения 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.

Главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно приложению № 10 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Городищенского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к Проекту решения о бюджете являются:

- Городищенская городская Дума (961),
- Администрация Городищенского муниципального района (971).

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2024 год в сумме 111 069,0 тыс. руб., на 2025 год – 114 576,5 тыс. рублей, на 2026 год – 115 864,7 тыс. рублей.

Характеристика объема расходов бюджета поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года по разделам представлена в таблице № 7: (Приложение №4 к Решению Городищенской городской Думы)

Таблица №7

Показатель	Ожидаемое исполнение 2023 г.		Очередной финансовый 2024 год		Плановый период			
					2025 год		2026 год	
	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес, %
0100 «Общегосударственные вопросы»	3 444 497,78	3,0	889 000,00	1,0	889 000,00	1,0	889 000,00	1,0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	635 974,80	1,0	1 969 200,00	2,0	1 050 000,00	1,0	1 050 000,00	1,0
0400 «Национальная экономика»	21 976 561,94	18,0	3 872 629,00	3,0	5 625 952,00	5,0	6 797 068,00	6,0
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	82 478 083,60	66,0	79 937 065,00	72,0	85 882 060,00	75,0	83 903 562,00	72,0
0700 «Образование»	625 512,84	1,0	788 783,00	1,0	867 453,00	1,0	263 670,00	0,5
0800 «Культура и кинематография»	14 466 177,26	12,0	15 303 276,00	14,0	15 321 870,00	13,0	15 238 870,00	13,0
1000 «Социальная политика»	740 932,00	1,0	740 932,00	1,0	740 932,00	1,0	740 932,00	1,0
1100 «Физическая культура и спорт»	569 079,90	0,1	399 700,00	0,5	624 672,00	0,5	624 672,00	1,0
0000 «Условно утвержденные расходы»					1 913 500,00	2,0	4 695 783,00	4,0
Итого	124 936 820,12	100,0	111 069 388,00	10,0	114 576 542,00	100,0	115 864 660,00	100,0

Расходы бюджета Городищенского городского поселения на 2024 год прогнозируются ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 13 867 432,12 руб. или на 8,9%. Сокращение расходов на 2024 год к ожидаемому исполнению 2023 года планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 2 555 497,78 руб.
0400 «Национальная экономика» в сумме 18 103 932,94 руб.,
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2 541 018,60 руб.

В Пояснительной записке к проекту решения Городищенской городской Думы не отражены причины уменьшения (увеличения) ассигнований по указанному разделу.

Структура бюджета поселения по направлениям расходов в 2024 году изменилась. Приоритетным направлением расходов местного бюджета на 2024 год как в предыдущем периоде остается жилищно-коммунальное хозяйство (72,0%). Относительно небольшой удельный вес придется на раздел 0800 «Культура и кинематография» (14,0%).

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2024 год в размере 889 000,00 руб. (26,0% к оценке ожидаемых расходов за 2023 год), на 2025 год 889 000,00 руб. на 2026 год 889 000,00 руб. руб.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения на 2024 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание Городищенской городской Думы в сумме 739 000,00 руб. (83,0% всех расходов по разделу 0100);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» планируются расходы в сумме

150 000,00 руб. (17,0 % всех расходов по разделу 0100), на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения в части осуществления контроля за исполнением бюджета, переданных в соответствии с заключенными соглашениями о передаче осуществления части полномочий за счет иных межбюджетных трансфертов.

- 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.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» размер запланированных расходов составляет 6 668 803,00 руб. (90,0 % всех расходов по разделу 0100). Расходы, запланированы в том числе на кадастровые и межевые работы, земельный контроль, судебные расходы, расходы на официальные публикации НПА и объявлений и т.д.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2024 года занимают бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (72,5%), плановые назначения по которому включают только непрограммные направления расходования средств.

По сравнению с текущим 2023 годом общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшился на 2 541 018,60 руб., или на 9,7% в 2024 году; в 2025 году увеличился на 5 944 995,00 рублей, или на 10,7%; в 2026 году – объем расходов снижается на 1 978 498,00 руб. или на 9,8%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» проектом бюджета запланированы расходы на 2024 год в сумме 1 010 000,00 руб. на осуществление расходов на техническое обследование и содержание муниципального жилого фонда, взносы в фонд капитального ремонта Волгоградской области по помещениям, находящимся в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются только в 2024 году в объеме 18 400 100,00 руб.

Объем субсидии, предоставляемой по подразделу 0503 «Благоустройство», на выполнение муниципального задания на 2024 год планового периода составляет 60 526 965,00 руб., на 2025 год 62 960 000,00 руб., 2026 годы – 63 960 000,00 руб.

В соответствии п.2.3. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Городищенского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 11.11.2021 г. №1450-п к проекту бюджета представлены:

- расчет объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), который осуществляется для бюджетного учреждения в соответствии с постановлением администрации Городищенского муниципального района Волгоградской области от 12.10.2021г. №1281-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Городищенского городского поселения муниципальным бюджетным и автономным, а также казенным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания» на 2024 год;

- расчет объема субсидий на иные цели в соответствии с постановлением администрации Городищенского муниципального района от 17.09.2021г. №1201-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Городищенского городского поселения муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» на 2024 год.

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ, органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Под реестром расходных обязательств понимается, используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных

нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением от 29 декабря 2017 года №588 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области.

Реестр расходных обязательств Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области в Контрольно – счетную палату Городищенского муниципального района не представлен.

Следует отметить, что в плановом периоде на 2024 и 2026 годы, проекта бюджета возрос объем условно - утвержденных расходов по сравнению с объемом условно утвержденных расходов на плановый период 2024-2025 гг. В 2025 году он составляет 1 913 500,00 руб., а 2026 году 4 695 783,00 рублей. В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Изменение общего объема условно- утверждаемых расходов в проекте бюджета на плановый период возможно с учетом соблюдения требований абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в части установления общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района можно сделать следующие **выводы**:

- проект решения о бюджете Городищенского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан в соответствии с действующим бюджетным законодательством на основании основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, что соответствует ст. 169 БК РФ.

- документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, по составу и содержанию частично соответствуют ст.172, ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденного решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6.

- Бюджет Городищенского городского поселения на 2024-2026 гг. спрогнозирован с дефицитом. Прогнозируемый дефицит бюджета составляет менее 5 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета поселения в течение соответствующего финансового года, тем самым Городищенским городским поселением соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный требованиями ст.33 БК РФ.

- проект Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026 гг.» сформирован в соответствии с бюджетным законодательством и нормами бюджетного планирования, за исключением:

1. утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушен п.4 ст. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не представлено обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее 173 БК РФ.
2. В Пояснительной записке к проекту решения Городищенской городской Думы не отражены причины уменьшения ассигнований по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».
3. Проектом бюджета не представлена программа приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со ст 19 п.1.9 Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении утвержденной Решением Городищенской городской Думы от 24 июля 2014 года №80/6.
4. Следует отметить, что Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденное решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (в последней редакции решения от 15.12.2016 № 20/4) на сегодняшний момент не приведено в соответствие с принятыми в результате реализации в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федеральный закон 131-ФЗ нормативными правовыми актами и Уставом Городищенского городского поселения.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района рекомендует:

Городищенской городской Думе:

Рассмотреть проект Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.» учитывая информацию, отраженную в данном заключении.

Администрации Городищенского муниципального района:

1. Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения разрабатывать в соответствии со ст.173 БК РФ.
2. Более широко применять программно-целевой метод планирования бюджетных ассигнований для обеспечения прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами муниципальной политики.
3. Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, привести в соответствие с принятыми в результате реализации в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федеральный закон 131-ФЗ нормативными правовыми актами и Уставом Городищенского городского поселения.

Председатель



Е.Ю. Федосеев