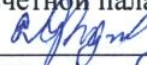




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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
«29» ноября 2023 года

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О
бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»**

Экспертное заключение на проект решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района, утвержденного решением Городищенской районной Думы от от 30.11.2021 № 317, Соглашения о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Новорогачинского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2022 №9, Положения о бюджетном процессе в Новорогачинском городском поселении, утвержденного решением Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения от 29.06.2022г. № 6/2 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) и иных нормативно-правовых актов Новорогачинского городского поселения.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными главой 8 Положения о бюджетном процессе в Новорогачинском городском поселении, Проект решения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен главой Новорогачинского городского поселения на рассмотрение в Совет Депутатов Новорогачинского городского поселения (далее по тексту - Совет Депутатов) с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и п.1 ст. 51 Положения о бюджетном процессе.

Срок направления Проекта решения о бюджете в Контрольно-счетную палату (17.11.2023 года) соответствует требованиям ст. 185 БК РФ и ст. 53 Положения о бюджетном процессе.

Предметом экспертного заключения является проект решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 17.11.2023г. по 29.11.2023г.

1. Концепция проекта решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Согласно статьям 171 и 172 БК РФ, Проект бюджета составлен местной администрацией на основании:

- положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (от 21.04.2021г.);
- прогноза социально-экономического развития Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (одобрен Постановлением Главы Новорогачинского городского поселения от 02.11.2023г. № 288);
- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения (одобренны Постановлением Главы Новорогачинского городского поселения от 02.11.2023г. № 287);
- муниципальных программах Новорогачинского городского поселения, планируемых к реализации в исследуемый период.

Основной целью прогноза социально-экономического развития Новорогачинского городского поселения на 2024-2026 гг. является рост качества жизни населения, помощь в развитии малого предпринимательства, привлечение инвестиций путем формирования инвестиционных площадок, создание новых рабочих мест.

Бюджетная и налоговая политики Новорогачинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов будет направлена на дальнейшее экономическое развитие Новорогачинского городского поселения, снижение налоговой нагрузки на бизнес, обеспечение социальной стабильности, повышение эффективности и прозрачности управления общественными финансами.

Для достижения целей бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период до 2026 года предусматривается мобилизация доходов, сокращение налоговой задолженности в местный бюджет, анализ факторов, влияющих на формирование конкретных источников доходной части бюджета, выработка мер по увеличению поступлений, расширение информационного взаимодействия с исполнительной властью вышестоящих уровней.

Основными источниками формирования налоговых доходов бюджета поселения будут являться налог на доходы физических лиц и имущественные налоги (земельный налог и 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: расходы на оплату труда, коммунальные расходы, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство и т.д.

Проект решения предусматривает реализацию 8-ми муниципальных программ, на 2024-2026 годы направленных на решение социально-экономических проблем поселения, с общим объемом финансового обеспечения за счет средств местного бюджета в сумме 80 051 168,00 руб., в том числе по годам: 2024 год – 27 263 365,00 руб., 2025 год – 26 228 358,00 руб., 2026 год – 26 559 445,00 руб.

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

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Новорогачинского городского поселения на очередной год и плановый период, предлагаемый ст. 13 Проекта решения к утверждению, сформирован с учетом п.5 ст. 179.4 БК РФ и составляет на 2024 год в сумме 2 110 500,00 руб., на 2025 год – 2 610 000,00 руб., на 2026 год – 2 710 000,00 руб.

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. 48 Положения о Бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Новорогачинского городского поселения на 2024-2026 г.г.

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 Новорогачинского городского поселения и является ориентиром при формировании бюджета на 2024-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития Новорогачинского городского поселения (далее по тексту - Прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п. 1 ст. 173 БК РФ.

Согласно ст. 40 Положения о бюджетном процессе Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

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

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, чел.	6244	6248	100,0	6250	100,0	6252	100,0
Среднемесячные денежные доходы на душу населения (руб.)	10550,0	11440,0	108,0	12300,0	108,0	13220,0	107,0
Среднемесячные денежные расходы на душу населения (руб.)	9270,0	10080,0	109,0	10890,0	108,0	11761,0	108,0
Величина прожиточного минимума(руб.)	12363,0	13204,0	107,0	14250,0	108,0	15277,0	107,0
Фонд заработной платы (тыс.руб.)	329900,0	357600,0	108,0	384400,0	107,0	413200,0	107,0
Оборот розничной торговли (тыс.руб.)	695865,0	782137,0	112,0	829308,0	106,0	879324,0	106,0
Оборот общественного питания (тыс.руб.)	17755,0	17859,0	101,0	17964,0	101,0	18069,0	101,0
Объем бытовых услуг населению (тыс.руб.)	22474,0	24047,0	107,0	25730,0	107,0	27531,0	107,0
Доходы местного бюджета (тыс.руб.)	33609,0	26111,0	78,0	26879,2	103,0	27166,08	101,0
Расходы бюджета (тыс.руб.)	35184,8	27752,6	79,0	27579,6	99,0	28755,74	104,0
Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит(+)	-1575,8	- 1541,6	-	-700,4	-	- 1589,66	

Согласно представленных демографических показателей прирост среднегодовой численности населения в 2024-2026гг. ожидается в количестве 8 человек.

Увеличение фонда заработной платы планируется в 2026 году по отношению к 2023 году на 83 300,00 руб., или на 12,5%.

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Новорогачинского 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 умеренный рост доходов населения, что в свою очередь положительно скажется на росте налоговых поступлений в доходной части бюджета и в первую очередь на основном бюджетообразующем налоге – налоге на доходы физических лиц.

Приоритетным направлением инвестиционной политики поселения является стимулирование инвестиционной деятельности с целью создания новых производственных и рабочих мест. Основные объемы инвестиций направлены на развитие сельского хозяйства.

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

Среднесрочный финансовый план Новорогачинского 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. Проверка проекта Решения «О бюджете Новорогачинского городского поселения Городищенского муниципального района на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026г.г.»

Таблица №2

	Показатели по проверке проекта решения	Норма законодательства	Результат		
1.	Срок направления проекта Решения в Совет Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025и 2026гг.»	п.1 ст.185 БК РФ п.1 ст. 51 Положения о бюджетном процессе	В соответствии		
2.	Одобрение прогноза социально-экономического развития	п.3 ст.173 БК РФ	Постановление Главы Новорогачинского городского поселения от 02.11.2023г. № 288		
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. ст. 48 Положения о Бюджетном процессе.	В соответствии		
4.	Основные характеристики бюджета Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ	В соответствии		
5.6	Основные характеристики бюджета Новорогачинского городского поселения:	приложения к проекту Решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.»	2024г. (тыс.руб)	2025г. (тыс.руб)	2026г. (тыс.руб)
	- доходы;		26111,0	26879,2	27166,08
	- расходы		27752,6	27579,6	28755,74
	Дефицит (-)/профицит (+)		- 1541,6	-700,4	- 1589,66
6.	Условно утвержденные расходы Новорогачинского городского поселения	п.3 ст.184.1 БК РФ	2025г. – 700,0 тыс.рублей или не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющие целевое назначение); 2026г. – 1500,00 тыс.рублей 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 Новорогачинского городского поселения	п.5 ст.107 БК РФ	2024г. – 8 207 893,00 руб. или 50%, 2025г. -8 570 965,400руб. или 50%, 2026г. – 8984 391,00		

			руб. или 50% (не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).
8.	Верхний предел муниципального долга Новорогачинского городского поселения	п.7 ст.107 БК РФ	2024-2026гг.- нулевые показатели (не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений)
9.	Размер резервного фонда Новорогачинского городского поселения	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса	2024-2026гг. – по 30,0 тыс.рублей или 0,1% (не превышает 3% от общего объема расходов бюджета)

Размер резервного фонда в соответствии ст.81 п.3 БК РФ от 31.07.198 №145 –ФЗ (ред. от 02.11.2023года устанавливается решениями о соответствующих бюджетах.

п.7 ст.107 БК РФ утратил силу с 21 ноября 2022 года. Верхний предел муниципального долга в проекте бюджета отражать ненужно.

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

Таблица № 3(руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект на 2024-2026 годы		
		2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	33 609 000,00	26 110 987,00	26 879 231,00	27 166 082,00
Расходы, всего	35 184 800,00	27 752 565,00	27 579 658,00	28 755 745,00
Дефицит бюджета	-1 575 800,00	- 1 641 578,00	-700 427,00	- 1 589 663,00
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	1 575 800,00	1 641 578,00	700 427,00	1 589 663,00
в т.ч. за счет:				
Изменения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета	1 575 800,00	1 641 578,00	700 427,00	1 589 663,00
Прочие источники	-	-	-	-

Бюджет Новорогачинского городского поселения на 2024-2026 г.г. спрогнозирован с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного требованиями ст.33 БК РФ, так как объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, уменьшенных на суммы изменений остатков на счетах по учету средств бюджетов.

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

Формирование и виды доходов бюджета поселения осуществляется на основе ст. 5 Положения о бюджетном процессе в Новорогачинском городском поселении, утвержденного решением Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения от 29.06.2022 № 6/2:

Доходы бюджета поселения формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Волгоградской области, Городищенского муниципального района, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

К доходам бюджета поселения относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

В бюджет поселения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ зачисляются налоговые

доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами Волгоградской области, и местные налоги, устанавливаемые Советом депутатов.

К неналоговым доходам бюджета поселения относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном решением о бюджете поселения;

- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Новорогачинскому поселению и иные суммы принудительного изъятия;

иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

- субвенции из федерального бюджета, из областного бюджета и из бюджета Городищенского района;

- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Доходы бюджета Новорогачинского городского поселения Городищенского муниципального района на 2024г. предусмотрены в размере 26 110 987,00 рублей, что на 7,8% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2023г (33 609 000,00 руб.). На 2025г. доходы запланированы в размере 26 879 231,00 рублей, что на 1,0% выше уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024г. На 2026г. запланированы доходы в размере 27 166 082,00 рублей, что на 1,0% выше уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета 2025г.

Таким образом, из представленного анализа динамики доходов бюджета Новорогачинского городского поселения на 2024-2026 гг. следует, что плановые назначения по доходам имеют тенденцию к умеренному росту в 2026г. относительно ожидаемой оценки 2023г.

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

Показатель	Очередной финансовый 2024год		Плановый период			
			2025год		2026год	
	руб.	Доля %	руб.	% к 2024 году	руб.	% к 2025 году
Доходы, всего	26 110 987,00	100	26 879 231,00	103,0	27 166 082,00	101,0
Налоговые доходы	14 016 607,00	54,0	14 742 751,00	105,0	15 569 602,00	106,0
Неналоговые доходы	2 399 180,00	9,0	2 399 180,00	100,0	2 399 180,00	100,0
Безвозмездные поступления	9 695 200,00	37,0	9 737 300,00	100,0	9 197 300,00	94,0

Согласно приведенным в таблице данным, 2024 году запланировано 26 110 987,00 рублей.

Налоговые доходы в 2024 году планируются в размере 14 016 607,00 руб., что составляет 54,0 % в структуре общих доходов поселения.

По налоговым доходам на 2025 год прогнозируется увеличение относительно 2024 года на 726 144,00 руб., 105% по отношению предыдущего года.

По налоговым доходам на 2026 год относительно 2025 года на 826 851,00 руб., 106 % по отношению предыдущего года.

Динамика по неналоговым доходам в 2024-2026 годах отсутствует, запланировано по 2 399 180,00 руб. в каждом периоде). Наибольший удельный вес поступлений составят прочие поступления от использования имущества (платежи за размещение нестационарных торговых объектов).

Безвозмездные поступления в 2024 году планируются в размере 9 695 200,00 руб., что составляет 37,0 % в структуре общих доходов поселения.

Доля безвозмездных поступлений в 2025 году планируются в размере 9 737 300,00 руб., что составляет 34,0 % в структуре общих доходов поселения.

Доля безвозмездных поступлений в 2026 году планируются в размере 9 197 300,00 руб., что составляет 36,0 % в структуре общих доходов поселения.

Проанализировав представленные показатели по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района пришла к выводу, что в основном доходы на 2024-2026 годы спрогнозированы обоснованно.

5. Общий объем расходов бюджета Новорогачинского городского поселения в очередном финансовом 2024г. и плановом период 2025-2026г.г.

Формирование расходов бюджета Новорогачинского поселения осуществляется в соответствии с расходами и обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Волгоградской области и органов местного самоуправления Городищенского района и Новорогачинского поселения, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств бюджета поселения.

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 № 4:

Таблица № 4
(руб.)

Показатель	Ожидаемое 2023 год		Очередной финансовый 2024 год		Плановый период			
					2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд.в ес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд.в ес, %
0100 «Общегосударственные вопросы»	10 001 473,00	28,0	7 479 879,00	27,0	7 656 572,00	28,0	7 812 269,00	27,0
0200 «Национальная оборона»	356 900,00	1,0	436 000,00	2,0	480 300,00	2,0	525 300,00	2,0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	277 000,00	0,1	327 000,00	1,0	327 000,00	1,0	327 000,00	1,0
0400 «Национальная экономика»	3 647 686,04	10,0	2 488 500,00	9,0	2 994 600,00	12,0	3 101 490,00	11,0
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	9 952 068,06	29,0	10 251 800,00	37,0	8 651 800,00	31,0	8 720 300,00	30,0
0700 «Образование»	52 740,00	0,1	52 740,00	0,1	52 740,00	0,1	52 740,00	0,1
0800 «Культура и кинематография»	9 515 516,00	28,0	5 285 760,00	19,0	5 285 760,00	19,0	5 285 760,00	18,0
1000 «Социальная политика»	1 159 385,56	3,0	1 159 386,00	4,0	1 159 386,00	4,0	1 159 386,00	5,0
1100 «Физическая культура и спорт»	222 000,00	1,0	271 500,00	1,0	271 500,00	1,0	271 500,00	1,0
0000 «Условно утвержденные расходы»					700 000,00	3,0	1 500 000,00	5,0
Итого	35 184 768,66	100	27 752 565,00	100	27 579 658,00	100	28 755 745,00	100

Расходы бюджета Новорогачинского городского поселения на 2024 год прогнозируются ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 7 432 203,66 руб. Сокращение расходов на 2024 год к ожидаемому исполнению 2023 года планируется по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» (- 2 521 594,00 руб.);
- 0400 «Национальная экономика» (-1 159 186,04 руб.);
- 0800 «Культура и кинематография» (- 4 229 756,00 руб.);

Структура бюджета поселения по направлениям расходов в 2024 году практически не изменится. Приоритетными направлениями расходов местного бюджета на 2024 год остаются общегосударственные вопросы, национальная экономика жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2024 года занимают бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (27,0 %), разделу 0500 жилищно-коммунальное хозяйство (37,0%), разделу 0800 «Культура и кинематография» (19,0%).

Вывод: проект Решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.» в первом чтении сформирован в соответствии с бюджетным законодательством и нормами бюджетного планирования.

На основании изложенного КСП рекомендует:

Совету Депутатов Новорогачинского городского поселения:

Рассмотреть и принять проект Решения Совета Депутатов Новорогачинского городского поселения «О бюджете Новорогачинского городского поселения на 2024г. и на плановый период 2025 и 2026гг.» в первом чтении.

Председатель



Е.Ю. Федосеев