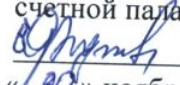




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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 2024 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Экспертное заключение на проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (Далее- Проект, Проект решения о бюджете) 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 01.08.2024г. № 702 (Далее- Положение о бюджетном процессе, Положение), 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 07.11.2024г. №4/2, и внесен на рассмотрение в Городищенскую районную Думу 15.11.2024 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ и п. 4.1 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.3.6 Положения о бюджетном процессе не позднее 5 календарных дней, следующих за днем рассмотрения на заседании коллегии администрации Городищенского муниципального района проекта решения Городищенской районной Думы Волгоградской области о бюджете Городищенского муниципального района, комитет финансов администрации Городищенского муниципального района направляет в контрольно-счетную палату Городищенского муниципального района проект бюджета Городищенского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период проект бюджета Городищенского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период с целью информирования. С целью информирования в Контрольно-счетную палату Городищенского муниципального района Проект представлен 15.11.2024г. администрацией Городищенского муниципального района.

Проект решения о бюджете Городищенской районной Думой представлен в Контрольно-счетную палату 20.11.2024 г., т.е. с соблюдением сроков, установленных ст. 5.3 Положения о бюджетном процессе в бумажном виде с приложением необходимых документов и материалов.

В соответствии п.3.7 Положения о Бюджетном процессе по проекту бюджета Городищенского муниципального района до внесения в Городищенскую районную Думу

Волгоградской области проводятся публичные слушания в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Уставом Городищенского муниципального района, решением Городищенской районной Думы Волгоградской области "Об утверждении Порядка организации и проведения публичных слушаний в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области" и настоящим Положением.

Постановлением Главы Городищенского муниципального района от 12.11.2024г. № 70 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Городищенской районной Думы Волгоградской области «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» определено проведение публичных слушаний на 16-00 часов 03.12.2024 года., т.е. публичные слушания до внесения в Городищенскую районную Думу не проведены, что является **нарушением положений п.3.7 Положения о Бюджетном процессе.**

Предметом экспертного заключения является проект решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района проведен анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов утвержденных постановлением администрации Городищенского муниципального района от 12.11.2024 №2250-п, Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержденного Решением Коллегии Администрации Городищенского муниципального района от 27.09.2024 № 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- Прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 21.11.2024г. по 29.11.2024 г.

1. Концепция проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Проект решения о бюджете Городищенского муниципального района основан на Прогнозе социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, и муниципальных программах, что отвечает требованиям ст.169 и ч.1 ст.172 БК РФ.

Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 12.11.2024 №2250-п утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Бюджетная политика на период с 2025 по 2027 годы будет направлена на:

1. обеспечение сбалансированности и устойчивости 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 2025-2027 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 2025 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 582 203,4 тыс. руб. что составляет 89,8% всех расходов, источником финансового обеспечения которых являются собственные средства района с учетом объема дотации из областного бюджета.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 3.5 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 5 текстовой части Проекта решения о бюджете (приложение № 22) к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского муниципального района на 2025 год в сумме 83113,2 тыс.руб., в том числе за счет поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 371,2 тыс.руб., предусмотренных ст. 179.4 БК РФ.

В целом Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. по составу и содержанию соответствует ст. 172, ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3.5 Положения о бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025-2027 годы

Законопроект и материалы, представленные одновременно с ним, в целом согласованы с основными положениями Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024г., Указу Президента РФ от 07.05.2024г. №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036года». Особенностью предстоящего бюджетного цикла станет трансформация национальных проектов в соответствии с новыми национальными целями развития страны. В предстоящем периоде в числе приоритетных обозначены расходы на реализацию мер, направленных на социальную поддержку граждан, технологическое развитие экономики и социальной сферы, укрепление инфраструктуры, обновление городов и поселков, повышение качества жизни граждан.

В очередном бюджетном цикле сохранена преемственность при установлении ключевых целей и задач в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района). Приоритетными направлениями по-прежнему остаются: участие в реализации национальных целей и стратегических задач, определенных Президентом РФ; реализация проектов инфраструктурного развития; повышение эффективности бюджетных расходов; содействие комплексному развитию муниципальных образований; вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения. Одним из ключевых приоритетов остается реализация комплексной системы мер поддержки участников специальной военной операции и членов их семей.

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.

Основной целью социально-экономического развития Городищенского муниципального района Волгоградской области является рост качества жизни населения.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района разработан с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 27.09.2024г. №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 2025-2027 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 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров, принятых за основу составления Проекта решения о бюджете.

Анализ показателей Прогноза на 2024-2027 гг. представлен в таблице №1.

Показатели	2024 год оценка	Прогноз к проекту бюджета на 2025-2027 годы					
		2025 г.	2025 к 2024, %	2026 г.	2026 к 2025, %	2027 г.	2027 к 2026, %
Численность постоянного населения, тыс.чел.	59,4	59,45		59,5		59,55	
Фонд заработной платы работников (начисленная заработная плата по полному кругу организаций) (млн.руб.)	8408,0	9116,0	107,72	9820,0	106,8	10488,0	111,6

Таблица № 1

Объем отгруженной промышленной продукции (млн. руб.)	49473,6	50879,9	102,8	52522,2	103,2	54348,2	103,5
Продукция сельского хозяйства (млн.руб.)	20048,1	24557,0	112,8	23853,5	104,1	27254,7	103,0
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	7072,9	7731,1	104,8	8370,0	103,9	8983,8	103,1
Оборот общественного питания (млн.руб.)	174,5	197,9	106,7	215,7	104,3	234,6	104,4
Объем платных услуг населению (млн.руб.)	1869,6	2120,0	106,7	2311,2	104,3	2514,2	104,4
Объем инвестиций (млн.руб.)	14878,3	15964,4	99,7	16810,5	104,1	17550,2	103,4
Доходы местного бюджета (млн.руб.)	2356,5	1664,0	70,6	1637,0	98,4	1637,0	100,0
Расходы бюджета (млн.руб.)	2331,8	1715,8	73,6	1691,3	98,6	1691,3	100,0
Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит(+)	+24,7	-51,8		-54,3		-54,3	

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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Представленный проект решения о бюджете содержит следующие основные параметры:

Таблица №2
(тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2024 год	Проект бюджета на 2025 – 2027 годы		
		2025 год	плановый период	
			2026 год	2027 год
Общий объем доходов	1840723,9	1597207,7	1571740,3	1563414,7
в т.ч. безвозмездные поступления	1313561,0	1036703,8	1032965,8	1003240,7
Общий объем расходов	1919447,3	1617460,8	1590904,0	1583644,2
в т.ч. условно утвержденные расходы			13948,5	358514,1
Дефицит(-)/профицит(+)	-78723,4	-20253,1	-19163,7	-20229,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	78723,4	20253,1	19163,7	20229,5
в т.ч. изменение остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета	78723,4	20253,1	39163,7	40229,5

Приложением №24 к Проекту решения о бюджете представлены к утверждению программы муниципальных внутренних заимствований Городищенского муниципального района на 2026-2027 гг., в которых предусмотрено погашение основной суммы долга -

бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 20,0 млн. рублей ежегодно.

Проверка проекта Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов» в Городищенскую районную Думу	п.1 ст.185 БК РФ *абз.1 п.4.1 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 27.09.2024 г. №3/6		
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов»	ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. п.4.6 Положения о Бюджетном процессе.	В соответствии		
4.	Основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов	ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ	В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ		
5.	Основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:	приложения к проекту Решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов»	2025г. (тыс.руб)	2026г. (тыс.руб)	2027г. (тыс.руб)
	- доходы;		1597207,7	1571740,3	1563414,7
	- расходы		1617460,8	1590904,0	1583644,2
	Дефицит (-)/профицит (+)		-20253,1	-19163,7	-20229,5
6.	Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов Городищенского муниципального района	п.3 ст.184.1 БК РФ	2026г. – 13948,5тыс.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); 2027г. –358514,1 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 01.01.2026г.-40 000, 0 тыс. руб. на 01.01.2027г.-20 000,0 тыс. руб. на 01.01.2028г.- 0,0 тыс. руб.		
8.	Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района	ст. 111 БК РФ	на 2025г.-40,0 тыс.руб. на 2026г.-40,0 тыс.руб. на 2027г.-40,0 тыс.руб.		
9.	Размер резервного фонда Городищенского муниципального района	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса	2025-2027гг. – по 500,0 тыс.руб. ежегодно		

Бюджет муниципального района на 2025-2027 гг. спрогнозирован дефицитным. Прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год составит 20,3 млн.руб. или 5,0 % к объему доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками погашения дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течении соответствующего финансового года. Прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района на 2026 год в сумме 19,2 млн. руб. (5%), на 2027 год в сумме 20,2 млн.руб. (5,0 %.), таким образом при формировании проекта соблюдены требования ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В пункте 2 статьи 1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утвержденные расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2026 год в объеме 13948,5 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 2027 год – в объеме 358514,1 тыс. рублей или 61,8 % 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 2025-2027гг. запланированы в сумме 13978,4 тыс.руб. ежегодно или 0,9 % от общего объема расходов и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2025-2027 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в Городищенском муниципальном районе мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, учтенный при формировании расходов бюджета на 2025-2027 годы, не превышает объем, установленный пунктом 3 статьи 3 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).

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2025 -2027 года запланирован в сумме 500,0 тыс.руб., что не противоречит нормам, установленным ст. 81 БК РФ.

Объем муниципального дорожного фонда запланирован в размере доходов получаемых от уплаты акцизов под подакцизные товары, подлежащих 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 2025 год прогнозируются в сумме 1 597 207,7 тыс.руб., что ниже ожидаемого объема поступлений в 2024 году на 243 516,2 тыс.руб.(-13,2%), на 2026 год – 1 571 740,3 тыс.руб., что ниже плановых назначений 2025 года на 25 467,4 тыс.руб. (-1,6%), на 2027 год -1 563 414,7 тыс.руб., что ниже уровня 2026 года на 8 325,6 тыс.руб. (-0,5%).

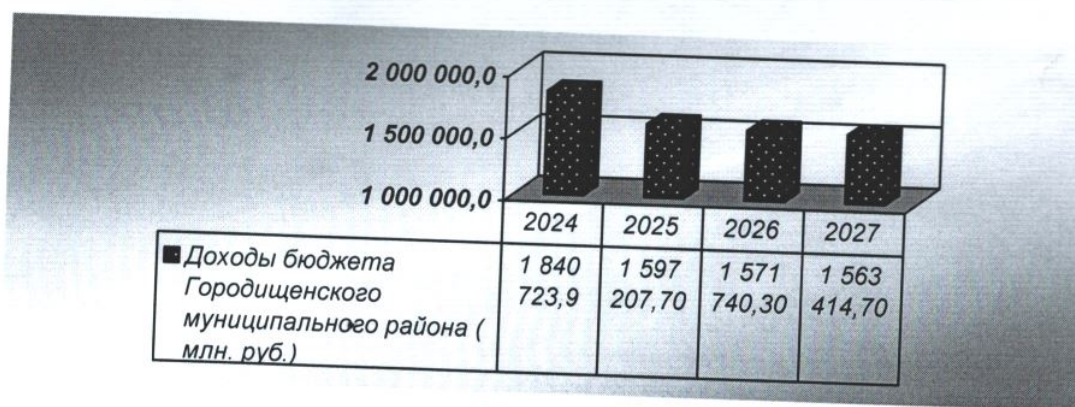


Рис.1

Из представленной динамики доходов бюджета Городищенского муниципального района на 2025-2027 гг. следует, что плановые назначения по доходам, имеют тенденцию к снижению относительно ожидаемой оценки 2024 г.

В общем объеме доходов бюджета района на 2025 год доля собственных доходов составит 35,1%, на 2026 год – 34,3 %, на 2027 год – 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 2024 - 2027 годах представлена в таблице №4.

Таблица №4(тыс.руб.)

Показатель	2024 год (оценка)	Очередной финансовый 2025 год			2026 год		2027 год	
		план	Доля %	% к 2024 году	план	% к 2025 году	план	% к 2026 году
Доходы, всего	1840723,9	1597207,7	100,0	86,8	1571740,3	98,4	1563414,7	99,5
Налоговые доходы	449529,9	491310,6	30,8	109,3	516744,5	105,2	538044,0	104,1
Неналоговые доходы	77633,0	69193,3	4,3	89,1	22030,0	31,8	22130,0	100,5
Безвозмездные поступления	1313561,0	1036703,8	64,9	78,9	1032965,8	99,6	1003240,7	97,1

Согласно приведенным данным, прогнозируемые на 2025 год доходы на 30,8 % сформированы за счет налоговых доходов, на 4,3% за счет неналоговых доходов и на 64,9% за счет безвозмездных поступлений.

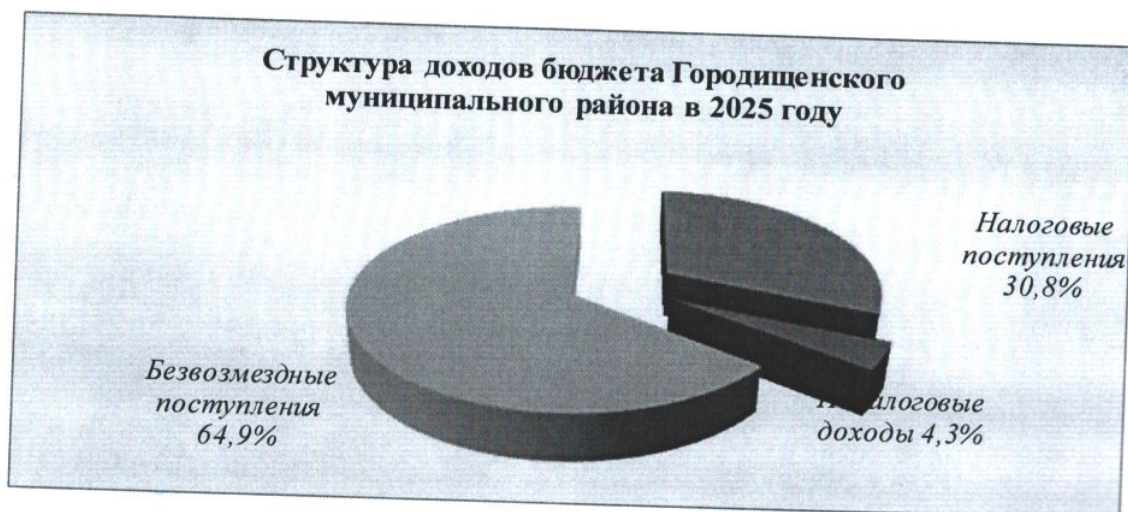


Рис.2

Доля планируемых безвозмездных поступлений, в общей сумме доходов (в 2025 году - 64,9 %) 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 243516,2 тыс.руб., или на 13,2%, за счет уменьшения неналоговых и безвозмездных поступлений.

Согласно приведенным данным в среднесрочной перспективе на 2025 – 2027 годы динамика показателей по налоговым доходам характеризуется положительными темпами роста: в 2025 году – 109,3 % к 2024 году, в 2026 году- 105,2 % к уровню 2025 года, в 2027 году-104,1% к уровню 2026* года. Динамика показателей по неналоговым доходам характеризуется снижением поступлений в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 10,9% , в 2026 году относительно 2025 года на 68,2% и небольшим ростом в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 0,5%.

По безвозмездным поступлениям наблюдается снижение в 2025 году на 35,1% к оценке ожидаемых поступлений 2024 года, в 2026 году на 0,4 % к уровню 2025 года и в 2027 году к уровню 2026 года на 2,9%.

Согласно представленной пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, формирование доходной базы Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе показателей умеренно-оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 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 01.01.2025 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, от 09.12.2022 N 2272, от 27.10.2023 N 1796).

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

Доходы, отраженные в Проекте решения о бюджете на 2025-2027 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 2025 году в бюджет Городищенского муниципального района прогнозируются в сумме 428310,6 тыс. руб. или 87,2 % общей суммы собственных доходов, в 2026 году-452060,0 тыс. руб., в 2027 году-471270,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете расчет нормативов отчисления НДФЛ произведен в соответствии с приложением № 18 к проекту Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Нормативы отчислений налога на доходы физических лиц рассчитаны в соответствии со ст.58 и ст. 61.1 БК РФ, и дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, установленного проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

По оценке ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц в 2024 году поступление налога в бюджет Городищенского муниципального района ожидается в размере 385123,7 тыс.руб. тыс.руб., что составит 99,8 % плановых назначений на 2024 г.

Доля налога на доходы физических лиц в общих доходах муниципального района в 2025 году составит 26,8 %.

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 2025 год в сумме 371,2 тыс.руб. (+84,1 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2024 г.), на 2026 год в сумме 397,6 тыс.руб. (+26,4 тыс.руб. к 2025 г.), на 2027 год в сумме 550,2 тыс.руб. (+152,6 тыс.руб. к 2026 г.).

Расчет налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ 2025-2027 годах произведен в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» по доведенным нормативам (Приложение 1,2,4). Дифференцированный норматив в бюджет Городищенского муниципального района составляет на 2024-2026 годы в размере 0,0032% (на 2024 год данный норматив составлял 0,0028%).

Налоги на совокупный доход

Прогноз поступления *единого сельскохозяйственного налога* в районный бюджет на 2025 год составляет 22816,3 тыс. руб. (103,9% к оценке ожидаемых поступлений за 2024 год), на 2026 год – 23500,8 тыс. руб. (103,0% к прогнозу поступлений 2025 года), на 2027 год – 24205,8 тыс. руб. (103,0% к прогнозу поступлений 2026 года).

Прогноз поступления *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* в районный бюджет на 2025 год составляет 14530,0 тыс. руб., что выше ожидаемого поступления по данному налогу в 2024 году (14155,0 тыс. руб.) на 2,6%, на 2026 год-15000,0 тыс. руб., на 2027 год-15450,0 тыс. руб.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2024 году с последующей индексацией на прогнозируемый уровень инфляции.

Прогноз поступления *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в районный бюджет на 2025 год составляет 12360,0 тыс. руб. (84,1 % к оценке поступлений 2024 года), на 2026 год – 12731,0 тыс. руб. (103,0 % к прогнозу поступлений 2025 года), на 2027 год – 13113,0 тыс.руб. (103,0 % 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 2025 год составляет 12675,0 тыс. руб. (93,5% к оценке ожидаемых поступлений за 2024 год), на 2026 год – 13055,0 тыс.руб. (103,0 % к прогнозу поступлений 2025 года), на 2027 год – 13455,0 тыс. руб. (103,1 % к прогнозу поступлений 2026 года). Расчет объема поступления пошлины произведен исходя из динамики фактических поступлений за прошлые года, 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 2025-2027 гг. по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года приведены в таблице №5.

Таблица №5(тыс. руб.)

Наименование неналоговых доходов	Ожидаемое исполнение 2024 г.	Очередной 2025 г.		Плановый период	
		План	% к 2024	2025 г.	2026 г.
Неналоговые доходы, всего, в т.ч.:	77633,0	69193,3	89,1	22030,0	22130,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	18917,3	14805,0	78,3	14805,0	14805,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2655,0	1850,0	69,7	1900,0	1900,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	926,4	525,0	56,7	525,0	525,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51967,5	48913,3	94,1	1600,0	1600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы	3000,0	3100,0	103,3	3200,0	3300,0
Прочие неналоговые доходы	166,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Прогнозируемые назначения по неналоговым доходам на 2025 год уменьшились по сравнению с оценкой ожидаемых поступлений за 2024 год на 10,9% и запланированы в сумме 69193,3 тыс.руб.

Основную долю неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов (70,7%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (21,4%).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году составят 48 913,3 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 47 313,3 тыс.руб. (по остаточной стоимости приватизируемого имущества).

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 № 25 к Проекту решения о бюджете), приватизация имущества будет достигаться за счет принятия решений о способе и цене приватизируемого имущества на основании анализа складывающейся экономической ситуации, проведения полной инвентаризации и независимой оценки имущества. 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".

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 2025 г. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным.

Данный факт ежегодно отмечается в заключениях КСП на проекты решения о бюджете.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025-2027 гг. запланированы в сумме 14 805,0 тыс. руб ежегодно. В состав этих доходов 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 2025г. составляет 1850,0 тыс. руб. (69,7% к оценке ожидаемых поступлений за 2024 год); на 2026-2027 гг.-1900,0 тыс. руб. ежегодно. 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 2025-2027 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 2025 год в сумме 3100,0 тыс. руб. или 103,3% к ожидаемому исполнению 2024г. Рост данных доходов к 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В 2025 г. планируется получить из бюджетов вышестоящего уровня безвозмездные поступления в сумме 1 036 703,8 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года размер безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде запланирован меньше на 21,1%.

Сведения о планируемых безвозмездных поступлениях приведены в таблице №6.

Таблица №6(тыс. руб.)

Наименование безвозмездных доходов	Ожидаемое исполнение 2024г.	Очередной 2025 год			Плановый период	
		План	Доля, %	% к 2024г.	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в т.ч.:	1313561,0	1036703,8	100,0	78,9	1032965,8	1003240,7
дотации	0,0	67449,0	6,5	0,0	67449,0	67449,0

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	478277,9	125825,3	12,1	26,3	121026,6	84994,9
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	707479,3	843031,4	81,3	119,2	844092,1	850398,7
иные межбюджетные трансферты	421,0	398,1	0,1	94,6	398,1	398,1

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Городищенского муниципального района в 2025 году указана на диаграмме рис.4

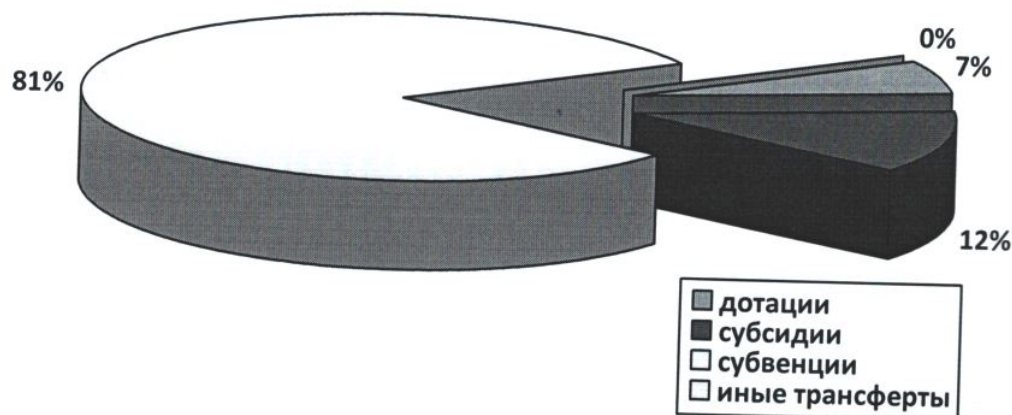


Рис.3

На 2026 г. безвозмездные поступления запланированы в сумме 1 032 965,8 тыс. руб., что ниже уровня 2025 г. на 3 738,0 тыс. руб. (на 0,4 %).

В 2027 году безвозмездные поступления прогнозируются в размере 1 003 240,7 тыс. руб., что ниже уровня 2026 г. на 29 725,1 тыс. руб. (на 2,9%).

Дотации муниципальным образованиям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения на 2025 год и на плановый период 2026-2027 гг. предусмотрены проектом бюджета в сумме 67 449,0 тыс. руб. ежегодно, что полностью соответствует Приложению №17 Проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Снижение объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде обусловлено снижением размера субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету района из бюджета Волгоградской области. На 2025 год планируемый объем субсидий составляет 125 825,3 тыс. руб. (26,3% к оценке ожидаемых поступлений на 2024 год), на 2026 год – 121 026,6 тыс.руб. (96,2% к прогнозу поступлений 2025 года), на 2027 год – 84 994,9 тыс. руб. (70,2 % к прогнозу поступлений 2026 года).

Прогнозируемый объем субвенций из областного бюджета на 2025 год в сумме 843 031,4 тыс.руб. выше ожидаемого поступления 2024 года на 19,2 %.

На 2026 год планируемый объем субвенций составляет 844 092,1 тыс. руб. (100,1% к плановым назначениям 2025 года), на 2027 год – 850398,7 тыс.руб. (100,7 % к прогнозируемому объему субвенций на 2026 год).

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Волгоградской области в бюджет Городищенского муниципального района, предусмотренные в проекте закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в полном объеме отражены в проекте Решения Городищенской районной Думы

«О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Иные источники безвозмездных поступлений проектом районного бюджета не предусмотрены.

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.

5. Расходная часть Проекта бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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" (в ред. Приказа Минфина России от 15.04.2024 N 44н) .

Главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно приложению № 13 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в сумме 1 617 460,8 тыс. руб., на 2026 год – 1 590 904,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13948,5 тыс. рублей, на 2027 год – 1 583 644,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 358 514,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 301 986,5 тыс. рублей или на 15,7%.

Расходы планового периода 2026 года составляют 98,4% от ассигнований предыдущего года; расходы 2027 года планируются 99,5 % от ассигнований предыдущего года.

Структура расходной части бюджета на 2025-2027 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, а также их абсолютное и относительное изменения приведены в таблице 7.

Таблица №7(тыс.руб.)

Раздел,	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2024г.		Очередной финансовый год 2025г.		Плановый период			
						2026 г.		2027 г.	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	188738,8	9,8	187256,9	11,6	183258,7	11,5	175582,9	11,1
	изменения, тыс.руб.			-1481,9		-3998,2		-7675,8	
	изменения, %			-0,8		-2,1		-4,2	
300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	34261,2	1,8	250,0	0,0	250,0	0,0	250,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			-34011,2					
	изменения, %			-99,3					
400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	95333,9	5,0	86628,2	5,4	67814,2	4,3	57166,8	3,6

	изменения, тыс.руб.			-8705,7		-18814,0		-10647,4	
	изменения, %				-9,1		-21,7		-15,7
500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	232042,9	12,1	82401,4	5,1	82582,2	5,2	83672,2	5,3
	изменения, тыс.руб.			-149641,5		180,8		1090,0	
	изменения, %				-64,5		0,2		1,3
600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	1850,0	0,1	1850,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			0,0		-1850,0		0,0	
	изменения, %				0,0		-100,0		0,0
700	ОБРАЗОВАНИЕ	1171364,9	61,0	1079614,1	66,7	1071110,1	67,3	752929,6	47,5
	изменения, тыс.руб.			-91750,8		-8504,0		-318180,5	
	изменения, %				-7,8		-0,8		-29,7
800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	47133,4	2,5	21616,4	1,3	16856,2	1,1	418,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			-25517,0		-4760,2		-16438,2	
	изменения, %				-54,1		-22,0		-97,5
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	114411,5	6,0	82632,6	5,1	82362,4	5,2	82388,9	5,2
	изменения, тыс.руб.			-31778,9		-270,2		26,5	
	изменения, %				-27,8		-0,3		0,0
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	4325,2	0,2	5232,7	0,3	5232,7	0,3	5232,7	0,3
	изменения, тыс.руб.			907,5		0,0		0,0	
	изменения, %				21,0		0,0		0,0
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1485,5	0,1	40,0	0,0	40,0	0,0	40,0	0,0
	изменения, тыс.руб.			-1445,5		0,0		0,0	
	изменения, %				-97,3		0,0		0,0
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	28500,0	1,5	69938,5	4,3	67449,0	4,2	67449,0	4,3
	изменения, тыс.руб.			41438,5		-2489,5		0,0	
	изменения, %				145,4		-3,6		0,0
0	УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ					13948,5	0,9	358514,1	22,6
	ИТОГО	1919447,3	100,0	1617460,8	100,0	1590904,0	100,0	1583644,2	100,0
	изменения, тыс.руб.			-301986,5		-26556,8		-7259,8	
	изменения, %				-15,7		-1,6		-0,5

Расходы бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год прогнозируются ниже уровня оценки 2024 года на 301986,5 тыс.руб., или на -15,7 %.

Значительное снижение расходных обязательств планируется по следующим разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- на 34011,2 тыс. руб.;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-на 149641,5 тыс. руб.;

- 0700 «Образование» -на 91750,8 тыс. руб.;

- 0800 «Культура, кинематография»- на 25517,0 тыс.руб.;

- 1000 «Социальная политика»- на 31778,9 тыс.руб.

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

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета на 2025 год остаются образование (доля в общих расходах-66,7%), общегосударственные вопросы (доля в общих расходах-11,6%), социальная политика (доля в общих расходах-5,1%), национальная экономика (доля в общих расходах-5,4%) и жилищно-коммунальное хозяйство (доля в общих расходах-5,1%).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2025 год в размере 187 256,9 тыс. руб. (99,2% к оценке ожидаемых расходов за 2024 год), на 2026 год – 183 258,7 тыс.руб. (97,6 % к прогнозу расходов 2025 года), на 2027 год – 175582,9 тыс. руб. (95,8 % к прогнозу расходов 2026 года).

Подраздел	Оценка исполнения в 2024г., тыс. руб.	2025 год			2026 год		2027 год	
		План, тыс. руб.	Доля, %	% к 2024г.	План, тыс. руб.	Доля, %	План тыс. руб.	Доля, %
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	2869,2	2586,9	1,5	90,2	2586,9	1,4	2586,9	1,5
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	2979,9	2979,9	1,6	100,0	2979,9	1,6	2979,9	1,7
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	72071,3	70722,7	38,2	98,1	67722,7	37,0	70722,7	40,3
0105 «Судебная система»	6,2							
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	3987,7	2493,1	2,1	62,5	2493,1	1,4	2493,1	1,4
0111 «Резервные фонды»	370,0	500,0	0,2	135,1	500,0	0,3	500,0	0,3
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	106454,5	107974,3	56,4	101,4	106976,1	58,4	96300,3	54,8
ИТОГО по разделу 0100	188738,8	187256,9	100,0	99,2	183258,7	100,0	175582,9	100,0

На 2025 год по подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы Городищенского муниципального района в сумме 2586,9 тыс. руб., 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание Городищенской районной Думы в сумме 2979,9 тыс. руб., 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы в сумме 70722,7 тыс. руб. и 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 2493,1 тыс. руб. **расходы** предусмотрены на реализацию МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025гг.».

По подразделу 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 (0,2% всех расходов по разделу 0100). В проекте бюджета данные расходы предусмотрены, как непрограммные.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» размер запланированных расходов составляет 107974,3 тыс. руб. (56,4 % 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 30559,1 тыс.руб.,

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг. в сумме 770,0 тыс.руб.,
- на реализацию мероприятий подпрограммы «Функционирование и развитие системы управления Городищенского муниципального района Волгоградской области» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг. в сумме 69586,6 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 59,8 тыс. руб.
- на реализацию МП «Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2025-2030 гг.» в сумме 1332,0 тыс.руб.,
- непрограммные расходы, направленные на обеспечение деятельности муниципальных органов в сумме 5666,7 тыс. руб.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы на 2025-2027 гг. в размере 250,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы данного раздела в полном объеме запланированы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» как непрограммные направления обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы на 2025 год в размере 86628,2 тыс. руб. (90,9 % к оценке ожидаемых расходов за 2024 года), на 2026 год – 67814,2 тыс.руб. (78,3% к прогнозу расходов 2025 года), на 2027 год – 57166,8 тыс. руб. (84,3% к прогнозу расходов 2026 года).

Расходы по данному разделу запланированы по подразделам:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходные обязательства на 2025-2027 годы составляют 494,2 тыс.руб. ежегодно, расходы по данному подразделу запланированы, как непрограммные направления обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2025 году в сумме 83113,2 тыс.руб. (95,9 % ассигнований по разделу 0400). Объем финансирования запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего 2024 года на 8,2 %. Расходы по данному подразделу запланированы в рамках исполнения мероприятий по муниципальным программам:

- «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2025-2029 годы», за счет средств областного и местного бюджетов в сумме 75113,2 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 2025-2027 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 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов», запланированная сумма межбюджетного трансферта на 2025 год составляет 82742,0 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на 2025 год в сумме 3020,8 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 3008,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 3008,4 тыс. руб.

Расходы по данному подразделу на 2025 год запланированы в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» МП «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг. в сумме 2750,0 тыс. руб. на мероприятия в области архитектуры и градостроительства, а так же непрограммные направления обеспечения деятельности муниципальных органов Городищенского района в сумме 270,8 тыс. руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на 2025 год в размере 82401,4 тыс. руб. (35,5% к оценке ожидаемых расходов за 2024 год), на плановый период 2026 год - в сумме 82582,2 тыс. руб. (на 0,2 % выше прогноза 2025 года), на 2027 год - в сумме 83672,2 тыс. руб. (101,3% к прогнозу на 2026 год). В данном разделе бюджетные ассигнования на 2025 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2025 году бюджетные ассигнования запланированы на реализацию муниципальной программы «Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса сельских поселений Городищенского муниципального района Волгоградской области на период 2025-2029 годы» в сумме 78351,4 тыс. руб., в т.ч. на предоставление муниципальной гарантии без права регрессного требования в сумме 20 112,0 тыс. руб. и иные бюджетные ассигнования за счет средств субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги и техническую воду, поставляемые населению в сумме 58239,4 тыс. руб.

- 0503 «Благоустройство» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе на 2025-2029 годы» в сумме 4050,0 тыс.руб., на предоставление межбюджетного трансферта бюджетам поселений, за счет финансирования из средств субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства в сумме 3645,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по данному разделу запланированы на 2025 год в сумме 1 850,0 тыс. руб. Исполнение расходных обязательств будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы», по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на природоохранные мероприятия в учреждениях образования и мероприятия по ликвидации экологического ущерба.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» запланированы на 2025 год в размере 1079614,1 тыс. руб. (92,2% к оценке ожидаемых расходов на 2024 год), на 2026 год – 1071110,1 тыс.руб. (99,2% к прогнозу расходов 2025 года), на 2027 год – 752929,6 тыс. руб. (70,3% к прогнозу расходов 2026 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2024г.	Таблица № 8(тыс.руб.)					
			Очередной финансовый год 2025 г.		Плановый период			
					2026 г.		2027 г.	
			сумма	% к 2024 г.	сумма	% к 2025 г.	сумма	% к 2026 г.
0700	Образование, в т.ч.:	1171364,9	1079614,1	92,2	1071110,1	99,2	752929,6	70,3
0701	Дошкольное образование	288237,5	317319,8	110,1	315704,4	99,5	194820,1	61,7

0702	Общее образование	783406,7	668359,4	85,3	661622,4	99,0	550301,4	83,2
0703	Дополнительное образование детей	75562,1	77001,3	101,9	75916,3	98,6	434,6	0,6
0707	Молодежная политика	13273,4	11739,5	88,4	12384,0	105,5	2441,5	19,7
0709	Другие вопросы в области образования	10885,2	5194,1	47,7	5483,0	105,6	4932,0	90,0

На 2024 год планируются бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование»: за счет собственных средств на сумму 333319,1 тыс.руб., за счет средств из бюджета Волгоградской области 746295,0 тыс.руб.

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

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы на 2025 год в сумме 317319,8 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2024-2026 годы в сумме 317267,0 тыс. руб.;

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

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 668359,4 тыс. руб., данные расходы запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2024-2026 гг.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 77001,3 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 36292,3 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие образования на 2024-2026 годы» в сумме 40333,2 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2025 годы» в сумме 375,8 тыс. руб.,

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 11739,5 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 9953,6 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 300,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомагии на территории Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 30,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе на 2022-2025 годы» в сумме 457,9 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе на 2022-2025 годы» в сумме 32,3 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы в сумме 32,0 тыс. руб.;

- непрограммные направления расходов запланированы в сумме 933,7 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 5194,1 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» на 2024-2026 годы в сумме 5117,6 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 гг.» в сумме 10,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий МП «Комплексные меры противодействия наркомании на территории Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 10,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе по профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы в сумме 6,5 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта Городищенском муниципальном районе на 2022-2025 годы» в сумме 30,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Городищенского муниципального района на 2022-2025гг» в сумме 20,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» запланированы на 2025 год в размере 21616,4 тыс. руб. (45,9% к оценке ожидаемых расходов за 2024 год), на 2026 год – 16856,2 тыс.руб. (78,0% к прогнозу расходов 2025 года), на 2027 год – 418,0 тыс. руб.(2,5% к прогнозу на 2026год).

Расходы данного раздела в 2025 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 21418,4 тыс. руб.

- «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы» в сумме 183,0 тыс. руб.,

- «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района на 2021-2025г.» в сумме 15,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» запланированы на 2025 год в размере 82632,6 тыс. руб. (72,2% к оценке ожидаемых расходов за 2024 года), на плановый период 2026 года – 82362,4 тыс.руб. (99,7% к прогнозу расходов 2025 года), на плановый период 2027 года – 82388,9тыс.руб. (100,0% к прогнозу расходов 2026 года).

Расходы по разделу характеризуются следующими показателями:

Раздел, подраздел	Наименование КФСР	Ожидаемое исполнение в текущем финансовом году – 2024 г.	Таблица №9(тыс.руб.)					
			Очередной финансовый год 2025 г.		Плановый период			
			сумма	% к 2024 г.	2026 г.		2027 г.	
					сумма	% к 2025 г.	сумма	% к 2026 г.
1000	Социальная политика, в т.ч.:	114411,5	82632,6	72,2	82362,4	99,7	82388,9	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	13312,5	13157,8	98,8	13157,8	100,0	13157,8	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	59060,2	36017,8	61,0	35836,1	99,5	35836,1	100,0
1004	Охрана семьи и детства	34862,0	29531,5	84,7	29675,9	100,5	29702,4	100,1
1006	Другие вопросы в области социальной политики	7176,9	3925,5	54,7	3692,6	94,1	3692,6	100,0

Как видно из таблицы, по данному разделу в 2024 году планируется снижение расходов на 31778,9 тыс.руб. или на 27,8% к ожидаемому исполнению бюджета Городищенского муниципального района за 2024 год. Одной из причин снижения расходов является снижение

безвозмездных поступлений с вышестоящего уровня, предусмотренных проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 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 13978,4 тыс.руб. на 2025-2027 годы ежегодно.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на 2025 год в сумме 13 157,8 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 2025 год в сумме 36 017,8 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 35197,2 тыс. руб.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 29531,5 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 27592,9 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 3925,5 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 2025-2027 гг. в размере 5232,7 тыс. руб. ежегодно (на 21,0% больше оценки ожидаемых расходов за 2024 год).

Расходы данного раздела в 2025 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 4772,5 тыс.руб.

- непрограммные расходы в сумме 460,2 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 2025-2027 гг. в размере 40,0 тыс. руб., данные денежные средства направлены на погашение процентов за пользование кредитами по взятым в 2023-2024 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 2025 г. запланированы расходы в качестве субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 69938,5 тыс. руб. (в 2,5 раза больше, чем оценка 2024 г.), из них 30 000,0 тыс. руб. направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025гг.», а 39938,5 тыс. руб. запланированы как непрограммные расходы муниципальных органов Городищенского района. 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 нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

Программно-целевая часть расходов за счет средств районного бюджета в 2025 г. составляет 582203,4 тыс. руб. или 36,0 % от общего объема расходов бюджета, в 2026 г. – 373052,0 тыс. руб. или 23,6 % от общего объема расходов бюджета без учета условно-утвержденных расходов, в 2027 г. – 28611,0 тыс. руб. или 2,3 % от общего объема расходов бюджета без учета условно-утвержденных расходов.

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	Код ЦС	Очередной финансовый год - 2025 г.			Плановый период					
					2026 г.			2027г.		
		бюджетные ассигнования	Паспорт МП	Отклонение (гр.4-3)	бюджетные ассигнования	Паспорт МП	отклонение (гр.7-6)	бюджетные ассигнования	Паспорт МП	отклонение(гр10-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего, в т.ч.:		582203,3	533332,2	-48871,1	373052,0	391980,8	18928,8	28611,0	3425,7	-25185,3
Муниципальная программа «Молодой семье - доступное жилье на 2023-2025 годы в Городищенском муниципальном районе»	12 0	1938,6	1938,6	0,0			0,0			0,0
Муниципальная программа "Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2021-2025 годы"	16 0	15,0	0,0	-15,0			0,0			0,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на 2021-2025 годы»	22 0	1902,8	1892,8	-10,0			0,0			0,0
Муниципальная программа «Сохранение и развитие муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики Городищенского муниципального района на 2024-2026 годы»	26 0	67664,2	64193,0	-3471,2	62924,0	64193,0	1269,0	0,0		0,0

Муниципальная программа "Реконструкция и модернизация инфраструктуры коммунального комплекса Городищенского муниципального района Волгоградской области" на период 2025-2029 годы.	37 0	20112,0	23842,6	3730,6	23842,6	23842,6	0,0	24932,6	0,0	-24932,6
Муниципальная программа «Развитие образования» на 2024-2026 годы	38 0	316275,0	294899,5	-21375,5	283563,3	300764,5	17201,2	0,0		0,0
Муниципальная программа «Экономическое развитие Городищенского муниципального района Волгоградской области» на 2021-2025 гг.»	39 0	170700,0	143238,1	-27461,9			0,0			0,0
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи Городищенского муниципального района на 2024-2028 годы»	40 0	493,0	991,0	498,0	841,0	841,0	0,0	1086,0	1086,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркологии на территории Городищенского муниципального района» на 2024-2028 годы»	41 0	40,0	70,0	30,0	70,0	70,0	0,0	70,0	70,0	0,0
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Городищенского муниципального района" на 2025-2029 годы"	43 0	20,0	30,0	10,0	30,0	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Городищенском муниципальном районе» на 2022-2025 годы"	44 0	863,7	0,0	-863,7			0,0			0,0
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Городищенском муниципальном районе» на 2022-2025 годы"	45 0	32,3	0,0	-32,3			0,0			0,0
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в Городищенском муниципальном районе» на 2025-2029 годы"	46 0	776,2	300,1	-476,1	397,6	319,7	-77,9	550,2	319,7	-230,5
Муниципальная программа" По профилактике правонарушений в Городищенском муниципальном районе на 2023-2027 годы"	47 0	38,5	16,5	-22,0	51,5	0,0	-51,5	51,5	0,0	-51,5
Муниципальная программа «Развитие информатизации Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2025-2030 гг.»	49 0	1332,0	1920,0	588,0	1332,0	1920,0	588,0	1890,7	1920,0	29,3

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 2025 г. на сумму -48871,1 тыс.руб. При этом по 9-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 2025 году приходится на программу «Развитие образования на 2024-2026 гг.» - 54,3%.

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.

7. Источники финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района (приложения № 23 и №24 к Проекту решения о бюджете) соответствует перечню, установленному ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2025 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 0,0 тыс.руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме 20253,1 тыс. руб.

Программой муниципальных внутренних заимствований Городищенского муниципального района на 2025 предусмотрено привлечение заемных средств и их погашение в сумме 25000,0 тыс.руб.

Программами муниципальных внутренних заимствований Городищенского муниципального района на 2026-2027 года (приложение №24 к проекту решения) предусмотрено погашение бюджетных кредитов в плановом периоде в сумме 20 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Во исполнение требований п. 1, п.3, п. 6 ст. 107, ст. 111 БК РФ, статьей 6 текстовой части Проекта решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 40,0 млн. руб., на 01.01.2027г. - 20,0 млн. руб., на 01.01.2028 в сумме 0,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района утвержден на 2025-2027гг. в сумме 40,0 млн.руб. ежегодно.

Приложением №27 к проекту бюджета предлагается к утверждению Программа муниципальных гарантий Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2025-2027 годы с указанием суммы гарантии и объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий, без права регрессного требования. На 2025 год предусмотрена муниципальная гарантия МУП «ЖКХ Городищенского района на исполнение обязательств по соглашениям ООО «ГАЗПРОМ межрегионгаз Волгоград» и ПАО «Волгоградэнергосбыт» в сумме 20112,0 тыс. руб.

Приложением №26 к проекту бюджета предложена к утверждению Программа предоставления бюджетных кредитов на 2025 год, согласно которой предоставление кредитов из бюджета муниципального района не предусмотрено.

ВЫВОДЫ:

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района можно сделать следующие выводы:

1. Проект бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

3. Прогноз социально-экономического развития Городищенского муниципального района разработан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 года. 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.

4. Документы и материалы, установленные ст. 184.2 БК РФ и ст. 4.6 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе, представлены в полном объеме.

5. Нарушены положения п.3.7 Положения о Бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе публичные слушания по проекту бюджета Городищенского муниципального района назначены позже установленного срока.

6. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрены все основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

общий объем доходов бюджета на 2025 год – 1 597 207,7 тыс. руб., на 2026 год – 1 571 740,3 тыс. руб., на 2027 год – 1 563 414,7 тыс. руб.;

общий объем расходов на 2025 год – 1 617 460,8 тыс. руб., на 2026 год – 1 590 904,0 тыс. руб., на 2027 год – 1 583 644,2 тыс. руб.;

дефицит (-) профицит (+) бюджета на 2025 год -20 253,1 тыс. руб., на 2026 год 19163,7 тыс. руб., на 2027 год – 20 229,5 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.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Городищенского муниципального района Волгоградской области предусмотрен на 2025-2027 гг в сумме 40 000,0 руб. ежегодно.

8. Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2025-2027 годы запланирован в сумме 500,0 тыс.руб. ежегодно, что соответствует ст. 81 БК РФ.

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

10. В 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).

11. 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.

12. В связи с тем, что расчет планируемой цены продажи объектов муниципальной собственности на момент подготовки заключения не представлен, оценка приватизируемого муниципального имущества, подлежащего продаже не проведена, подтвердить обоснованность планируемых сумм доходов бюджета Городищенского муниципального района на период 2025-2027 гг. от продажи материальных и нематериальных активов не представляется возможным.

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской районной Думы «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внести изменения в объемы финансирования муниципальных программ.
3. Принять меры по соблюдению бюджетного законодательства, в части показателей планового периода проекта бюджета.
4. Обеспечить соблюдение норм Положения о Бюджетном процессе Городищенского муниципального района.

Консультант Контрольно-счетной палаты



Шаповалова Т.П.