



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

403518, Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 29.11.2022 года

***Экспертное заключение
к проекту Решения Фроловской районной Думы
«О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период
до 2024-2025 года», представленного во Фроловскую районную Думу***

Заключение контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 16 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302 (далее - Положение о бюджетном процессе), п.п. 2 ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830, Стандарта финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя КСП от 31.01.2014 № 3.

Экспертиза проекта решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Рассмотрев, предложенный администрацией Фроловского муниципального района, проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Соблюдение требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу и содержанию документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) при подготовке заключения на проект Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» учитывалась необходимость реализации:

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики района;
- Прогноза социально-экономического развития района;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) Фроловского муниципального района на долгосрочный период);
- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов

изменений программ).

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, Проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год» (далее - Проект решения о бюджете), составлен на три года - очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов) и с учетом положений пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района (далее финансовый отдел) Проект решения о бюджете представлен Коллегии Фроловского муниципального района и одобрен решением от 01.11.2022 года, т.е. с соблюдением статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

Постановлением главы Фроловского муниципального района от 01.11.2022 № 8-р в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 30.05.2022 № 115/906 и статьей 11 Положения о бюджетном процессе назначены и проведены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 17.11.2022 года.

Проект решения о бюджете внесен Главой Фроловского муниципального района во Фроловскую районную Думу (далее Дума) с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и пункта 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, Дума рассматривает проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период в одном чтении во внеочередном порядке и не позднее двадцати пяти дней со дня принятия указанного проекта решения Фроловской районной Думы (статья 17).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе (п. 1 статья 16) Председателем Фроловской районной Думы Проект решения о бюджете направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки, согласно заключению о соответствии представленных документов и материалов от 16.11.2022 года.

Распоряжением председателя Фроловской районной Думы от 16.11.2022 № 11 принято решение о принятии Проекта бюджета к рассмотрению Думой и направлении его в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы и составления заключения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе района.

Анализ прогнозируемых основных характеристик Решения о бюджете на 2023-2025 годы контрольно-счетной палатой произведен относительно показателей муниципального бюджета 2022 года, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 26.09.2022г. № 118/956.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено соответствие Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы опубликован в газете «Фроловские вести» № 85 (980) от 02.11.2022, результаты публичных слушаний размещены на официальном сайте администрации Фроловского муниципального района <http://frolovsky.volgograd.ru> и в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», что соответствует принципу

прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Наличие нормативно-правовой базы Фроловского муниципального района, соответствующие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со статьями 154, 171 БК РФ; подпунктом 1 части 1 статьи 14 ФЗ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», статьи 7 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета осуществляет финансовый отдел.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета определены, согласно пункту 3 статьи 184 БК РФ, подпункта 1.4. Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного постановлением Главы администрации района от 06.08.2018 № 548 (далее Положение от 06.08.2018 № 548).

Расчеты по доходам произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Фроловского муниципального района, главным администратором которых является администрация Фроловского муниципального района, утвержденной постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.08.2016 № 486.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы (далее Основные направления), разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и утверждены постановлением Главы Фроловского муниципального района от 29.09.2022 № 880.

Основные направления ориентированы на реализацию стратегических целей сформулированных и в целом основывается на: положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Российской Федерации, определяющих бюджетную политику к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474).

Бюджетная и налоговая политика Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы обеспечивает преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода, является основой бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентирована на обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, цифровую трансформацию. Основные направления бюджетной и

налоговой политики на 2023-2025 годы разработаны на основе базового варианта сценарных условий прогноза социально-экономического развития.

Исходя из текущей экономической ситуации и поставленных целей, бюджетная политика в 2023-2025 годах будет направлена на:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории Фроловского муниципального района;

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района;

- повышение эффективности функционирования бюджетного сектора экономики в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных муниципальных услугах;

- проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств;

- повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг. Прежде всего, это относится к таким значимым для общества сферам как образование, социальное обслуживание, культура, физическая культура и спорт, ЖКХ.

При реализации налоговой политики района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов необходимо обеспечение поступления в бюджет района доходных источников в запланированных объемах. В целях увеличения доходов бюджета Фроловского муниципального района предусматривается проведение во взаимодействии с администраторами доходов на постоянной основе:

- мероприятий, направленных на пополнение доходной части бюджета района и экономии бюджетных средств;

- адресной работы, направленной на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района, с организациями, в том числе имеющими задолженность по налогам перед бюджетом района, в рамках работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района;

- адресной работы с хозяйствующими субъектами, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность на территории района, направленной на увеличение налоговой базы по НДФЛ в рамках рабочей группы снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды района.

Увеличению налогооблагаемой базы и доходных показателей консолидированного бюджета Фроловского муниципального района будут способствовать следующие направления работы: взаимодействие с организациями - налогоплательщиками с целью достоверности и объективности прогнозирования доходных источников; обеспечение качественного администрирования всех доходных источников районного бюджета; активизация работы всех заинтересованных структур в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов, и расширения налогооблагаемой базы по ним.

В целом, на перспективы социально-экономического развития Фроловского муниципального района существенное влияние окажут своевременность и полнота поступлений доходов в бюджет, участие в реализации приоритетных проектов государственных программ, реализация муниципальных целевых программ.

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

Составлению муниципального бюджета предшествовала разработка прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, в соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ и Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением

Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391.

Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, прогноз разработан в базовом варианте.

Прогноз на 2023-2025 гг. разработан с учётом итогов социально-экономического развития района за 2021-2022 годов, на основе действующей ситуации в условиях негативного влияния на экономику последствий распространения новой коронавирусной инфекции в текущем периоде, а также прогнозируемого роста инфляции и восстановления экономического роста в среднесрочной перспективе. Учтены задачи, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и деловой активности.

Показатели Прогноза сформированы на основе информации, представленной участниками разработки прогноза (отделами администрации Фроловского муниципального района) по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района, с учётом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства до 2025 года.

Показатели Прогноза одобрены Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 29.11.2021 № 3) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 27.09.2021 № 106/818).

В соответствии с пунктом 1.3. Порядка, Прогноз разработан на три года с учетом сценарных условий функционирования экономики РФ и основных параметров Прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на среднесрочный период и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Прогноз составлен в базовом варианте и является основой для составления проекта решения о бюджете муниципального района, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом. Показатели доходной и расходной частей проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы соответствуют значениям, указанным в Прогнозе.

Структура экономики Фроловского муниципального района представлена спектром видов экономической деятельности. Имеются предприятия промышленности, транспорта и связи, жилищно-коммунального хозяйства, сферы услуг и другие.

По результатам проведенного анализа Прогноза установлено следующее.

Анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2023 - 2025 годы представлены в таблице № 1.

Таблица № 1.

Наименование показателей	Факт. 2019 г.	Факт. 2020 г.	Факт. 2021 г.	Оценка 2022г.	Прогноз 2023 г.	Отклонение (гр6-гр5)	Прогноз 2024 г.	Прогноз 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность постоянного населения (чел.)	13,333	13,149	13,149	12,985	12,854	-0,131	12,726	12,726
Фонд заработной платы (млн.руб.)	920,500	994,100	1004,27	1089,63	1183,34	+93,71	1285,10	1391,77
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (руб.)	15664,0	16917,60	17541,0	19032,00	20668,9	+1636,9	22446,53	24309,59

Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций	105,80	107,900	101,02	108,490	108,600	+0,11	108,590	108,300
Реальные располагаемые денежные доходы населения (%)	108,5	105,8	105,8	107,7	107,4	-	104,8	104,8
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год)	9 876	11 200	11 200	11 970	12 936	+	14 021	14 021
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения (%)	13,5	14,1	14,1	14,0	13,9	-0,1	13,8	13,8
Численность трудовых ресурсов (чел.)	7,000	6,915	6,903	6,850	6,800	-50,0	6,800	6,800
трудоспособное население в трудоспособном возрасте	6,700	6,579	6,573	6,550	6,500	-0,05	6,500	6,500
-среднегодовая численность занятых в экономике	4,900	4,771	4,743	4,429	4,429	-	4,429	4,429
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)%	1,430	0,48	0,48	0,27	0,27	-	0,27	0,27
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения тыс. чел.	0,101	0,034	0,034	0,019	0,019	-	0,019	
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами млн руб.	625,6	638,5	480,0	527	605	+78,0	725	904
Индекс промышленного производства %	97,5	102,0	76,7	109,7	114,8	+5,1	119,8	124,6
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях (млн.руб.)	3695,0	3 702,0	4908,0	5 723,0	6 019,0	+296,0	6 373,0	6 704,0
Инвестиции в основной	15,400	24,200	90,200	90,200	90,200	-	90,200	90,200

капитал за счет всех источников (млн. руб.)								
Количество малых предприятий (ед.)	210	207	187	185	183	-2,0	182	182
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия (млн. руб.)	1,6	1,6	1,9	1,9	1,9	-	1,9	1,9
Среднесписочная численность работников на предприятиях малого и среднего предпринимательства	1,4	1,3	1,1	1,1	1,1	-	1,1	1,1
Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года	104,9	104,3	107,8	117,5	106,1	-11,4	104,0	104,0
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за год	104,9	104,2	106,5	116,5	109,0	-7,5	104,6	104,0
Оборот розничной торговли	346	366	416	583	649	+66,0	695	746
Индекс физического объема оборота розничной торговли	93,5	105,7	112,1	118,0	101,0	-17,0	102,0	103,0
Объем платных услуг населению	32	33	34	40	43	+3	46	49
Индекс физического объема платных услуг населению	82,0	103,0	107,2	92,1	102,9	+10,8	104,5	103,1

Положительные изменения в 2023 году по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются по следующим показателям:

прогнозируется следующий прирост объемов по основным видам экономической деятельности за 2023-2025 годы:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг представлен тремя промышленными предприятиями, основной хозяйственной деятельностью ООО «Калининский щебеночный завод» является добыча и производства строительного щебня, АО «КХП «Арчединский» является размещение зерна согласно правилам ведения технологического процесса на элеваторах, ООО «Арчеда-продукт» - многопрофильный крупозавод по углубленной переработке сельхозпродукции, в 2023 году ожидается в сумме 605 млн. руб. или 114,8 % к показателям прошлого года (2022г. 527,0 млн. руб.), в том числе по видам деятельности «добыча полезных ископаемых» в том числе по видам деятельности «обрабатывающие производства» в 2022 г. индекс производства составит 107,1% к уровню 2021 г., «добыча полезных ископаемых» - 110,1% к уровню 2021 г., «производство пищевых продуктов» - 102% к уровню 2021 г. В 2023 году объем отгруженных товаров прогнозируется в сумме 605 млн. руб., что на 14,8% выше прогнозного плана 2022 года, в 2024 году – в сумме 725 млн. рублей или 119,8% к уровню 2023 года, к 2025 году – в сумме 904 млн. руб. или 124,6% к уровню 2024 года;

- агропромышленный комплекс района представлен 5490 хозяйствующими субъектами, в том числе сельскохозяйственные организаций 22, крестьянско-фермерские хозяйства и индивидуальные предприниматели – 62, личные подсобные хозяйства – 5406. Площадь сельскохозяйственных угодий - 245,4 тыс. га, посевная площадь - 122 тыс. га,

объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях увеличивается в 2023 году по сравнению с 2022 годом на + 194,0 млн. рублей, в 2024 году на + 183,0 тыс. рублей, 2025 год на +331,0 млн. рублей. Основная специализация хозяйств - производство растениеводческой продукции, оценка показателей сельскохозяйственного производства на 2023 -2025 годы выполнены исходя из сложившихся объемов производства, с учетом информации, представленной сельхозпроизводителями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, населением, с применением индексов – дефляторов, разработанных Минэкономразвития РФ;

- фонд заработной платы в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличивается на 93,71 млн. рублей и составит 1183,340 млн. рублей, в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличивается на +195,47 млн. рублей и составит 1285,100 млн. рублей, в 2025 году сравнению с 2024 годом + 106,67 млн. рублей и составит 1391,77 млн. рублей;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций в 2023 году увеличивается на + 1639,6 рублей и составит 20668,90 рублей, в 2024 году по сравнению с 2023 г. на + 1261,2 рублей и составит 22446,53 рублей, в 2025 году к 2024 году увеличится на + 1863,06 рублей и составит 24309,59 рублей;

- реальные располагаемые денежные доходы населения в 2023 году по сравнению с 2022 годом на уровне, в 2024 - 2025 годах в сравнении с 2023 годом уменьшаются на 2,6 % и составят 104,8 % Постепенному увеличению реальных доходов населения Фроловского района будет способствовать положительная динамика реальной заработной платы при стабилизации инфляционных процессов;

- прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2023 году увеличится на 966 рублей к показателям текущего года, как в отчетных, так и в прогнозных годах сохраняется тенденция увеличения на 2024 – 2025 годах увеличение и составит 14375 рублей;

- оборот розничной торговли по сравнению с 2022 годом на 2023 год увеличивается + 66,0 млн. рублей и составит 649 млн. рублей, на 2024 год – 695,0 млн. рублей, 2025 - 746,0 млн. рублей. На территории Фроловского муниципального района действует 51 торговый объект, из них 39 магазинов и 12 объектов мелкорозничной торговли с общим количеством работающих 93 человека;

- объем платных услуг населению составит 43 млн. руб. или 107,5% в сопоставимых ценах к уровню 2022 г. (факт 2022 - 40,0г. млн. руб.), на 2024 год составит 46,0 млн. рублей, 2025 - 49,0 млн. рублей Развитие платных услуг способствует удовлетворению потребности жителей района не только в жилищно-коммунальных, но также бытовых, ветеринарных услугах, услугах связи.

Из данных, приведенных в таблицах видно, что в 2022 году в сравнении с предыдущим годом прогнозируется отрицательная динамика следующих показателей.

Численность постоянного населения в 2023 году в сравнении с фактическими данными 2019, 2020, 2021 годов и оценкой 2022 года уменьшается на 131 человек и составит 12854 чел., на 2024-2025 годы относительно 2023 года уменьшается на 128 человек и соответственно составит 12726 чел. В ближайшей перспективе во Фроловском районе, как и по Волгоградской области, сохранится миграционная убыль населения. Типичными причинами миграции - экономическая ситуация, состояние систем образования и здравоохранения, условия трудовой деятельности, инвестиционная привлекательность региона, возможность улучшения жилищных условий, экология и климатические условия.

Ожидаемая численность трудовых ресурсов района по итогам 2022 года составит 6,850 тыс. человек или 99,2% к уровню 2021 года). В 2023-2025 годах прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов с 6,850 тыс. человек до 6,800 чел. Причины низких показателей численности населения в трудоспособном возрасте носят общероссийский характер - высокая смертность в этом возрасте и дисбаланс численности

переходящих в возрасте старше трудоспособного в трудоспособный в сторону снижения последнего. Расширение границ этого возраста пока не оказало существенного влияния на рост численности данной группы населения.

В 2022 году численность занятых в экономике Фроловского муниципального района по оценке составит 4,429 тыс. человек или 93,4% к уровню 2021г. в связи со снижением численности работающих по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства». Среднесписочная численность в ООО «Арчеда-Продукт» и КХП «Арчединский» в 2022 году снизилась на 28 человек. В прогнозный период до 2025 года расширение границ трудоспособного возраста не окажет большого влияния на рост численности, занятых в экономике. В результате принимаемых мер в социально-экономической сфере к 2025 году численность занятых в экономике прогнозируется на уровне 2022 года и составит 4,429 человек;

уровень регистрируемой безработицы по Фроловскому району в 2023 – 2025 годах согласно оценке 2022 года 0,27 %. По оценке, на конец 2022 г. на регистрационном учете в ГКУ Волгоградской области «Центр занятости г.Фролово» по Фроловскому району будет состоять 19 безработных; уровень регистрируемой безработицы на 2023-2025 годы предварительно составит 0,27% или в 2,1 раза ниже показателя 2021 года (0,57%). Снижение уровня безработицы будет обусловлено принимаемыми мерами по улучшению ситуации в социально-экономической сфере, в том числе по снижению напряженности на рынке труда;

- численность населения с доходами ниже прожиточного минимума в общей численности населения (уровень бедности) по Прогнозу будет снижаться с 14 % в 2022 году до 13,9 % в 2024 – 2025 годах - 13,8 %.

В результате проведенного анализа фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет развития Фроловского муниципального района установлены причины и факторы отклонения, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять.

Таким образом, на территории Фроловского муниципального района наблюдается некоторое замедление в развитии большинства сфер деятельности, в том числе в связи с влиянием на экономику ограничительным мер, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции.

В малом предпринимательстве продолжается сокращение количества субъектов и, несмотря на оказание всесторонней поддержки, сокращение количества работников и снижение экономических показателей.

При этом, отмечаются положительные тенденции. Сельскохозяйственными товаропроизводителями района в текущем году в рамках реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства получено государственной поддержки из федерального и областного бюджетов на сумму 50 млн. рублей, в том числе на развитие растениеводства -18 млн. рублей, на развитие животноводства – 32 млн. рублей. В рамках реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства для развития личных подсобных хозяйств предусмотрена поддержка «Начинающий фермер» и «Агростартап». За период 2013-2022 годы во Фроловском районе зарегистрировано восемь КФХ и получили грант на развитие собственного производства 1 семейная животноводческая ферма и 7 начинающих фермеров, из них 4 – на животноводство, 3 – на растениеводство.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период 2021-2023 годы, на 2023 год планируются мероприятия на сумму 4458,9 тыс. руб., в основном, восстановление освещения улично-дорожной сети населенных пунктов Волгоградской области (софинансирование) в 2023 году - 80,8 тыс. руб.; газификация административных зданий ул. Фрунзе, д. №№ 87, 87А, 87Б по организации системы

отопления зданий - 800,0 тыс. руб.; мероприятия по МП «Коммунальщик Фроловского района» - 2440,5 тыс.руб.

В рамках дорожного фонда мероприятия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов будут направлены на улучшение состояния автомобильных дорог, стоящих на балансе муниципального образования и поселковых дорог. В 2023 году будут предоставляться иные межбюджетные средства на текущее содержание специальной дорожной техники (тракторов, приобретенных до 2020 года), а также планируется проведение работ по укладке асфальтированного подъезда к х. Манский Арчединского сельского поселения.

В 2023 году планируется проведение мероприятий по подготовке документов по устранению пересечения границ населенных пунктов в х. Большой Лычак, х. Писаревка, х. Нижние Липки, п. Дудаченский, х. Русско-Осиновский, п. Лычак, х. Банный, х. Благодатный, х. Парижская коммуна, х. Терновка, х. Перфиловский; разработку проектов Правил землепользования и застройки Пригородного, Краснолиповского, Шуруповского сельских поселений; разработка генеральных планов Пригородного, Краснолиповского, Шуруповского сельских поселений.

На 2023-2025 годы планируется продолжить мероприятия по ремонту и благоустройству общеобразовательных учреждений, детских садов и дошкольных групп: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в 2 зданиях (Большелычакская СШ, Шуруповская ОШ), благоустройство площадок для проведения праздничных линеек на 2-х объектах образования (Лычакская СШ, Малодельская ОШ), замена осветительных приборов в 2-х школах (МОУ «Ветютневская средняя школа», «Гуляевская средняя школа»), проведение текущего ремонта в 2 учебных кабинетах МОУ «Малодельская ОШ» с целью создания условий для внедрения новых методов обучения и воспитания, образовательных технологий, обеспечивающих освоение обучающимися основных и дополнительных общеобразовательных программ.

Всего в 2022 году прогнозируется поступление собственных доходов в сумме 114482,4 тыс. рублей, расходы прогнозируются в размере 289441,50 рублей.

Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского муниципального района за период 2020- 2023 гг. представлен в таблице № 2

таблица № 2
тыс. рублей

Наименование показателя	Ед. измерения	Факт 2020	Факт 2021	Оценка 2022	Прогноз 2023
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения на начало периода	чел.	13333	13149	12 985	12 854
Доходы налоговые и неналоговые	тыс. руб.	123449,7	128310,2	223033,3	127931,7
Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	9281,9	9758,2	17176,2	9952,7
Расходы всего	тыс. руб.	311100,0	384405,9	343646,9	367095,2
Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	23333,1	29234,6	26464,9	28558,8

Из данных таблицы следует, что обеспеченность собственными доходами на 1

жителя Фроловского муниципального района на 2023-2024 годы к 2022 году возрастают и соответственно составляют 9758,2 рублей, 17176,2 рублей; на 2025 год прогнозируется уменьшение относительно предыдущего периода на 7223,5 тыс. рублей и составят 9952,7 рублей.

Социально-экономическая политика района будет направлена на решение первоочередных задач: повышение уровня и качества жизни населения за счет благоустройства населённых пунктов, обеспечения доступности качественного образования, медицинской помощи, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, создания условий для улучшения доступа населения района к культурным ценностям для развития массового спорта.

Перечень главных администраторов доходов

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» и требований статьи 32 Положения о бюджетном процессе постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.03.2022 № 291 утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района (далее Перечни), Порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района.

Перечень главных администраторов доходов включает в себя Территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти (государственных органов); органы государственной власти Волгоградской области; органы местного самоуправления Фроловского муниципального района 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района».

Основные характеристики муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1; 3, 4, 5,6, 7, 8, 9,10 к проекту бюджета Фроловского муниципального района.

Доходы всего: в том числе:	377134,8	343646,6	427782,9	364114,4	- 63668,5	325236,0	319131,2
Собственные (налоговые и неналоговые)	202914,6	136425,7	223033,3	127931,7	- 95101,6	130480,1	133107,4
Безвозмездн ые поступления	174220,2	207220,9	204749,6	236182,5	+31432,9	194755,9	186023,8
Расходы всего	281918,9	367544,6	343646,9	367095,2	-23448,3	325236,0	319131,2
-Дефицит (+ профицит)	95215,9	-23898,0	84136,0	2981,0			

В 2023 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2022 годом уменьшатся на 63668,5 тыс. рублей, в целом за счет собственных доходов - 95101,6 тыс. рублей, в 2024 году уменьшатся на 38878,4 тыс. рублей и составят 325236,0 тыс. рублей или на 10,7 % меньше к 2023 году, в 2025 году уменьшатся к прогнозу 2024 года на 6104,8 тыс. рублей и составят 319131,2 тыс. рублей или 1,9%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2023-2025 годах планируется в объёмах соответственно 2023 – 35,1 % и 64,9 %; 2024 год – 40,1 % и 59,9 %; 2025 – 41,7 % и 58,3 %.

Объём расходов муниципального бюджета в 2023 году прогнозируется 367095,2 тыс. рублей, или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2023 года на - 23448,3 тыс. рублей, в 2024 году - 325236,0 тыс. рублей или на 41859,2 тыс. рублей больше, чем в 2023 году, в 2025 году - 325236,0 тыс. рублей или на 6104,8 тыс. рублей, меньше к 2023 году.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2981,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы бюджет сбалансирован.

В проекте решения объём предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объёму доходов и поступлений источников внутреннего финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый в 2023 и плановом периоде 2024-2025 г.г. общий объем доходов

Предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете объёмы доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2023 - 2025 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Прогнозирование доходов районного бюджета произведено на основании оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с исполнительными органами власти и главными администраторами доходов.

Отражённые в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в

соответствии положениями статей 20, 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и Методикой прогнозирования поступающих доходов в бюджет Фроловского муниципального бюджета, главным администратором которых является Администрация Фроловского муниципального района от 30.08.2016 № 486. Расчет прогноза доходов законопроекта в основном осуществлен в соответствии с утвержденными главными администраторами доходов бюджета.

Анализ проекта решения о бюджете, а также информации о прогнозе поступлений доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района, содержащейся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете, показал, что доходы, отраженные в проекте решения, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными БК РФ.

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации утверждаются органами местного самоуправления в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.2 и статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными Фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» постановление Главы Фроловского муниципального района от 25.03.2022 № 291 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района.

В составе материалов и документов к законопроекту представлен Реестр источников доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов (далее - Реестр источников доходов).

Статьей 47.1 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации формируются и ведутся в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Фроловского муниципального района утвержден постановлением главы администрации от 02.10.2017 № 638.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы с утвержденными доходами, предусмотренными Проектом решения о бюджете на 2022 год, и ожидаемым поступлением доходов бюджета в 2022 году, показал следующее.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2023-2025 годы представлена в таблице № 4

Таблица № 4
тыс. рублей

Показатели	Утверждено Решением Думы от 27.09.22г. № 118/956 на 2022год		2023 год		2024 год		2025год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	94702,5	27,6	93395,8	25,6	95734,2	29,4	98151,5	30,8
Неналоговые доходы	41912	12,2	34535,9	9,6	34745,9	10,7	34955,9	10,9
Безвозмездные поступления	206905,1	60,2	236182,5	64,8	194755,9	60,0	186023,8	58,3
Итого:	343519,6	100	364114,2	100	325236	100	319131,2	100

В структуре доходной части районного бюджета в 2023 году относительно утвержденных бюджетных назначений 2022 года в 2024 - 2025 годах прогнозируется рост доходов бюджета. Основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется снижение доходной части муниципального бюджета - 1306,5 тыс. рублей (- 6,0 %). При этом, снижение по налоговым доходам составляет - 1306,7 тыс. руб., неналоговым доходам - 7376,1 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличиваются на + 8732,1 тыс. руб.

На 2024 год прогнозируется в целом увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2023 года на 38878,2 тыс. рублей, в том числе:

налоговые доходы увеличатся на +2338,4 тыс. рублей,

неналоговые доходы +210,0 тыс. рублей,

безвозмездные поступления уменьшаются на 41426,6 тыс. руб. и составят 194755,9 тыс. рублей.

На 2025 год в целом наблюдается уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2024 года на 6104,8 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 8732,1 тыс. рублей и увеличения собственных доходов +2627,3 тыс. рублей.

Прогноз доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025г. представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз на 2023 год	% прогноза на 2023 к 2022	Прогноз на 2024 год	% прогноза бюджета на 2024 к 2023	Прогноз на 2025 год	% прогноза бюджета на 2025 к 2024
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Налоговые доходы</i>	99057,2	93495,8	-5,6	95734,2	+2,4	98151,5	+2,5
Налог на доходы физических лиц	88700,7	84812,9	-4,4	86874,4	+2,4	89060,6	+2,5

Налоги на товары	3220,4	2557,9	-20,6	2684,9	+4,9	2876,1	+7,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	600	600	-	610	+1,7	620	+1,6
ЕНВД	66,1	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	5450	4425	-18,8	4444,9	+0,4	4464,8	+0,4
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	620	700	12,9	710	+1,4	710	-
Государственная пошлина	400	400	-	410	+2,5	420	+2,4
<i>Неналоговые доходы</i>	123306,1	34435,9	-72,0	34745,9	+0,9	34955,9	+0,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35657,1	30000	-15,9	30400	+1,3	30600	+200,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	580	600	+3,4	600	-	600	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2432	3295,9	+35,5	3295,9	-	3295,9	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	430	240	-44,1	250	+4,2	260	+4,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	84175	300	-	200	-33,3	200	-
прочие неналоговые доходы	36,4	32	-12,1	-	-	-	-
Итого собственных доходов	223033,3	127931,7	-57,4	130480,1	+2,0	133107,4	+2,0
Безвозмездные поступления	204749,6	236182,5	+15,4	194755,9	-17,5	186023,8	-4,5
Итого доходов	427782,9	364114,2	-14,9	325236	-10,7	319131,2	-1,9

Размер собственных доходов бюджета на 2023 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2022 года в целом уменьшен на 95101,6 тыс. рублей за счет

налоговых доходов на 5561,4 тыс. рублей (снижение ожидаемых поступлений текущего года относительно фактического исполнения за 2021 год составит 5,3 процента, что обусловлено уменьшением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов; налоги на товары, в связи с уменьшением дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации уменьшение на 662,5 тыс. рублей, сельскохозяйственного налога на 1025,0 тыс. рублей.

По неналоговым доходам прогнозируется уменьшение на 88870,2 тыс. рублей за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5657,1 тыс. рублей, в основном по доходам, получаемых от арендной платы за земельные участки, расчет составлен без учета арендных платежей будущих периодов, так как оплата производится ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом – 5550,0 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, значительное влияние на динамику суммы доходов оказывает сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, корректируемая в течение финансового года.

Бюджету Фроловского муниципального района предусматривается предоставление субвенций, субсидий, поступающих из областного бюджета и межбюджетных трансфертов:

на 2023 год - из областного бюджета предусмотрены в сумме 235991,7 тыс. рублей, что составляет 114,2% к бюджету 2022 года (206583,6 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

на 2024 год - 194755,9 тыс. рублей (областной бюджет);

на 2025 год - 186023,8 тыс. рублей (областной бюджет).

Прогнозируемые суммы поступлений из бюджетов сельских поселений в Проекте Решения соответствуют объему средств, запланированному районному бюджету в проектах бюджетов сельских поселений.

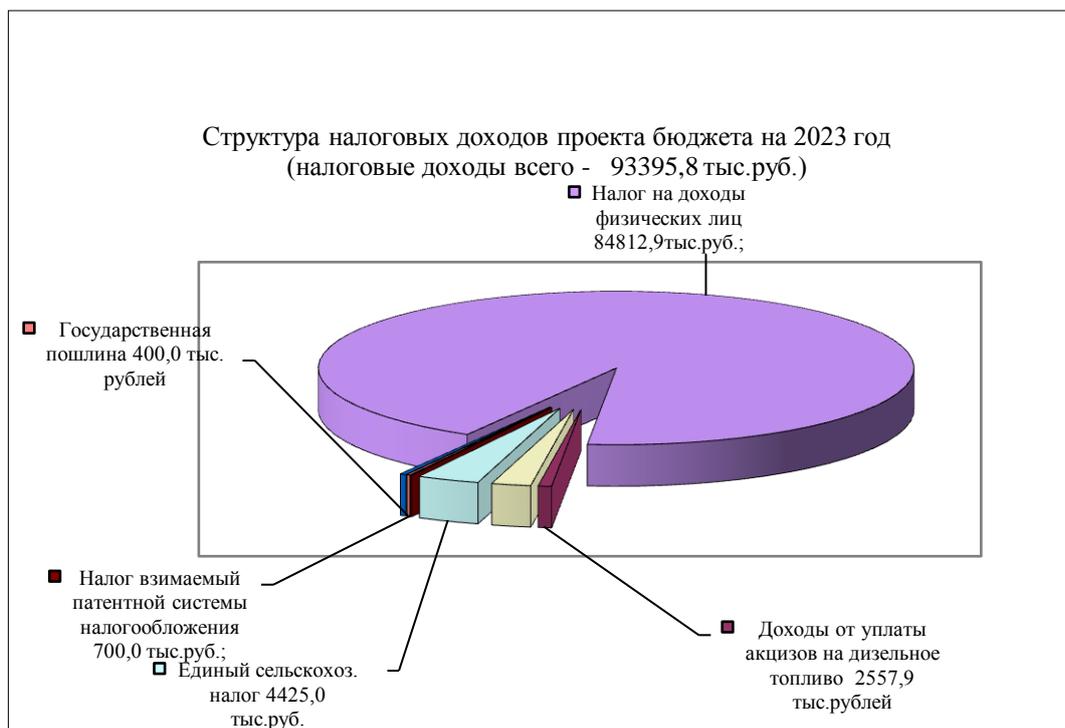
В ходе подготовки заключения на проект Решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет района по видам доходов, что позволяет оценить достоверность прогнозируемых поступлений, что в целом свидетельствует реалистичности расчета доходов бюджета в процессе формирования доходной базы местного бюджета и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

Для расчета прогнозного объема поступлений применялся прямой метод расчета, основанный на ожидаемом поступлении налоговых доходов текущего года, уровней ставок, нормативов отчислений и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов, непосредственном использовании прогнозных значений Межрайонной ИФНС России №6 по Волгоградской области.

Налоговые доходы

Основной удельный вес в бюджете Фроловского муниципального района налоговые поступления, удельный вес которых в собственных (налоговых и неналоговых) доходах районного бюджета в прогнозном периоде 2023 год составляют 73,0 %, на 2024 год - 73,7 %; 2025 – 69,1%.

Структура налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год представлена диаграммой № 1:



В 2024 году прогнозируются налоговые доходы в сумме 93395,8 тыс. рублей, к 2022 году уменьшение относительно ожидаемого исполнения на 5661,4 тыс. рублей или 5,7 %, на 2024 год – 95734,2 тыс. рублей, увеличение к 2023 году на 2,5 %, на 2025 год – 98151,5 тыс. рублей, уменьшение к 2024 году на 3,9 процента.

Причины изменений прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения 2022 года указаны ниже.

Налог на доходы физических лиц

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе традиционно составляют поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Прогноз поступлений НДФЛ на 2023 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2023–2025 годах, корректирующей суммы поступлений, которая учитывает «разовые платежи», планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на НДФЛ заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Расчет прогнозируемых поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2022 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2023 год.

В соответствии с Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» налоговую базу будут рассчитывать как превышение доходов, полученных в виде процентов по всем вкладам налогоплательщика в российских банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение 1 млн. рублей и ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на первое число налогового периода.

В 2023 году НДФЛ прогнозируется с повышением МРОТ с 01 июня 2022 г. (с 13617 рублей до 15279 рублей); с 01 января 2023 г. (с 15279 рублей до 16242 рублей);

распространение индексации оплаты труда работникам бюджетной сферы, не относящимся к "указным" категориям, предусмотренной с 1 января 2023 г. в 1,055 раза; выполнением показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, в связи с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности (с 31055 рублей в 2021 г. до 33757 рублей в 2023 г.).

На 2023 год НДС прогнозируется в сумме 84812,9 тыс. рублей, что на 4,4% меньше оценки ожидаемого исполнения 2022 года (88700,7 тыс. рублей) за счет уменьшения норматива отчислений с 58,48% до 52,81 %. На 2024 год прогнозируется 81944,8 тыс. рублей, что на 2,4% меньше суммы 2023 года, на 2025 год – 89060,6 тыс. рублей, что больше на 2,5 % к 2024 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Согласно части 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, начиная с 2014 года, ежегодно для формирования муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты зачисляются доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанных налоговых доходов.

Прогноз поступлений доведен комитетом финансов Волгоградской области, и составлен исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения (в 2023-2025 годах взяты показатели протяженности дорог по состоянию на 01.01.2022 года 608,3 км, в том числе стоящих на балансе Фроловского муниципального района 80 км – без изменения).

Учтены изменения федерального законодательства в части: установления норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджет субъекта на 2023-2025 годы на уровне 2021 года (74,9 процента); индексации ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла на 2023-2025 годы на 4,0 процента.

В 2023 году прогнозируется поступление акцизов в бюджет района 2557,9 тыс. рублей, что на наблюдается снижение на -662,5 тыс. рублей меньше к оценке 2022 года за счет уменьшения дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,0321 до 0,0291. В 2024 году – 2684,9 тыс. рублей увеличение на + 127,0 тыс. рублей к 2024 году, 2025 году – 2876,1 тыс. рублей + 191,2 тыс. рублей к 2023 году.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023-2025 годы спрогнозирован в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ Закона Волгоградской области от 10.02.2009г. № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

В 2023 году поступления прогнозируются в сумме по 600,0 тыс. рублей, или увеличены на 235,0 тыс. рублей или 64,4 % к 2022 году; на 2024 год - 610,0 тыс. рублей или увеличены + 1,7%, на 2025 год – 620,0 тыс. рублей или увеличены на +1,6 процента.

Объем поступлений налога рассчитан исходя из прогнозируемых главным администратором доходов на 2023-2025 годы налоговых баз по объектам налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговых ставок, утвержденных статьей 346. 20 Налогового кодекса Российской Федерации, и норматива отчисления в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (с учетом регулирования межбюджетных отношений законом Волгоградской области от 29.11.2011г № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет»).

Расчет прогнозного объема поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен с учетом льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и Закона Волгоградской области от 10.02.2009г. № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии со ст. 61.1 БК РФ норматив отчислений единого сельскохозяйственного налога (далее ЕСХН) в консолидированный бюджет 100 процентов, по 50 процентов соответственно в бюджеты поселений и муниципального района.

Прогноз поступлений ЕСХН на 2023-2025 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2022 году с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства. Темп роста прогнозируемых назначений ЕСХН в консолидированном бюджете на 2023 год по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году составил 81,1%, на 2024 год к 2023 году – 100,5%, на 2025 год к 2024 году – 100,4%.

Поступления ЕСХН в доход муниципального бюджета прогнозируются соответственно по годам: 2023 – 4425,0 тыс. рублей, 4444,9 тыс. рублей и 4464,8 тыс. рублей. Объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, что свидетельствует о наличии резерва для сокращения дефицита района в процессе его исполнения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2023 год в сумме 700,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы и планируется соответственно по 710,0 тыс. рублей.

Спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 26.5 Налогового кодекса РФ и произведен в соответствии с Методикой ФНС с применением индекса изменения потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Фроловского муниципального района, норматива отчислений, утвержденным БК РФ.

Государственная пошлина

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. В районный бюджет зачисляются следующие виды государственной пошлины: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, объем поступлений в 2023 году прогнозируется в сумме 400 тыс. рублей, в 2024 году – 410,0 тыс. рублей, в 2025 году – 420,0 тыс. рублей (исходя из прогноза представленного администратором - межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области).

Расчет государственной пошлины на 2025-2026 годы, прогнозируемый к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района по закрепленным доходным источникам.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями рассчитана по прямому методу расчета с применением метода усреднения. Расчет произведен в соответствии с Методикой ФНС. Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений затруднительно.

Неналоговые доходы

Основным источником неналоговых поступлений в 2023 году являются доходы от использования муниципального имущества - 86,9 процента от общей суммы неналоговых доходов, доходы от оказания платных услуг - 9,5 процента, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют - 0,7 %; платежи за пользование природными ресурсами - 1,7 %; штрафы, санкции, возмещение ущерба - 0,9 процента.

Доходы от приватизации муниципального имущества в 2023-2025 годах не планируются.

Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются 34535,9 тыс. рублей, или уменьшаются в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2022 года на 89408,2 тыс. рублей. На 2024 - 2025 годы неналоговые доходы соответственно составят 34745,9 тыс. рублей или к прогнозу 2023 года - 100,6 процентов и 34955,9 тыс. рублей или на 210,0 тыс. рублей больше к прогнозу 2024 года или 0,6 %.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 6

Показатели	таблица 6		
	Рост (+) снижение (-) в %		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-15,9	-14,7	-0,6
платежи при пользовании природными ресурсами	+3,4	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	+35,5	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-44,2	-4,2	-4,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-33,3	-

Из анализа данных таблицы 6 следует, что в проекте на 2023 - 2025 годы прогнозируется снижение доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года на 89540,2 тыс. рублей или на 75,8 % и незначительное увеличение в 2023- 2024 годах. По результатам выборочного анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется получить на 2023 год в сумме 30000,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на -5657,1 тыс. руб., на 2024-2025 годы соответственно по годам 30400,0 тыс. рублей или на 400,0 тыс. рублей больше чем в 2023 году и 30600,0 тыс. рублей, что больше предыдущего периода на 200,0 тыс. рублей, сформированы за счет:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 2023 год в сумме 23300,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 8850,0 тыс. руб., прогноз составлен исходя из фактически поступившей арендной платы на 01.10.2022 года, а также с учетом прогнозируемого поступления в 3-4 квартале 2022 года, платежи которых поступают в доход муниципального имущества в 2023 году; на 2024-2025 годы запланировано 23600,0 тыс. рублей или увеличивается на +1,3% и 23700,0 тыс. рублей или увеличивается на + 0,4% к 2024 году;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на

заклучение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов на 2023 год в размере 6700,0 тыс. рублей, что больше оценки на 3300,0 тыс. рублей или 97 процентов от оценки ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год прогнозируются на 100,0 тыс. рублей больше чем в 2023 году или 1,5%; на 2025 год – 6900,0 тыс. рублей или на 1,5% к 2024 году.

Прогнозные показатели рассчитаны, исходя из данных по договорам аренды земельных участков о размерах кадастровой стоимости земельных участков, ставок арендной платы, задолженности прошлых лет, усредненного уровня собираемости доходов за три последних года.

В составе неналоговых доходов на 2023- 2025 годы, прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов) соответственно по 240,0 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей и 260,0 тыс. рублей, что меньше оценки 2022 года на 190,0 тыс. рублей или на 44,2 процента ниже оценки 2022 года, это объясняется тем, что непосредственно доходы от продажи земельных участков на 01.10.2022 года составили 391,2 тыс. рублей, т.е., на выполнение плана в основном, на оценку ожидаемого исполнения 2022 года повлияло разовое поступление от продажи земельных участков под объектами;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности не планируются.

По коду доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учитываются поступления по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в 2023-2025 годах соответственно по 2395,9 тыс. рублей или меньше на 863,9 тыс. рублей от оценки 2022 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2023-2025 годы спрогнозирована исходя из фактического поступления данного платежа 2022 года по 600,0 тыс. руб. в каждом году, что больше оценки 2022 года на 20,0 тыс. рублей.

При формировании прогноза поступления платы за НВОС учитывались следующие факторы:

- отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год;
- плата, исчисленная по итогам отчетного периода, с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом;
- лица, обязанные вносить плату, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вносят квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала не позднее 20-го числа, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год;
- изменение с 01 января 2020 года норматива зачисления в бюджеты городских округов и муниципальных районов платы за НВОС с 55 на 60 процентов (Федеральный закон от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

Поступления денежных взысканий (штрафов) на 2023 год прогнозируется 300,0 тыс. рублей, что меньше на 83875,0 тыс. рублей к оценке 2022 года (при расчете учтено разовое поступление от ООО «РИТЭК» материального ущерба, причиненного землям сельскохозяйственного назначения в результате загрязнения нефтепродуктами части земельного участка площадью 14587 кв.м. с кадастровым номером 34:32:030003:1534 общей площадью 220,7399 га, расположенного в Волгоградской области, Фроловский район, территория администрации Терновского сельского поселения, в сумме 84021120 руб. 00 коп), на 2024-2025 годы прогнозируется в каждом году по 200,0 тыс. рублей в

каждом году.

Доходы районного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитывались администраторами доходов исходя из ожидаемого исполнения в 2022 году, динамики поступлений прошлых лет.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района Администрацией Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы не планируется.

Таким образом, в целях обеспечения расходов районного бюджета в максимальной степени собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется в 2023 году – 35,1%; 2024 – 40,1%; 2025 – 41,7 %.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете Фроловского муниципального района не планируется.

Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не прогнозируется.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В результате проверки соответствия прогноза безвозмездных поступлений, отраженных в проекте бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Закону о бюджете Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено следующее.

Статьей 56 Законопроекта Волгоградской области утверждено распределение межбюджетных трансфертов бюджету Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 20. Доходные источники на 2023-2025 годы отражены в Реестре источников доходов в соответствии с прогнозными значениями.

Финансовые взаимоотношения бюджета Фроловского муниципального района с бюджетом Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Волгоградской области, а также нормами Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2023 год определен в сумме 236182,5 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены в сумме 235991,7 тыс. рублей, что составляет 114,2% к бюджету 2022 года (206583,6 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

субсидии предусмотрены в сумме 57936,9 тыс. рублей, что составляет 116,7 % к бюджету 2022 года (49666,1 тыс. рублей);

субвенций предусмотрено в сумме 166761,3 тыс. рублей, что составляет 114,9% к бюджету 2022 года (145129,7 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 11279,0 тыс. рублей, на 2023-2025 годы - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (молодые специалисты) в сумме 14,5 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета, в

соответствии с заключенными соглашениями, предусмотрены в сумме 190,8 тыс. рублей, финорган – 59,9 тыс. рублей; КСП - 45,3 тыс. рублей, содержание архива - 85,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета бюджету Фроловского муниципального района на 2024 и 2025 годов, представлен следующими показателями:

безвозмездные поступления из областного бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 194755,9 тыс. рублей, что составляет 82,5% к бюджету 2023 года (235991,7 тыс. рублей); на 2025 год – 186023,8 тыс. рублей или к 95,5 % к бюджету 2023 года;

субсидии на 2024 год предусмотрены в сумме 40201,5 тыс. рублей, что составляет 69,4 % к бюджету 2023 года (57936,9 тыс. рублей), на 2025 год – 26898,0 тыс. рублей;

субвенций на 2024 год предусмотрено в сумме 143162,3 тыс. рублей, что составляет 85,8 % к бюджету 2023 года (166761,3 тыс. рублей), на 2025 год – 147733,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 2024-2025 годы в сумме 11377,6 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023, 2024, 2025 годах составляет 64,9 процента, 59,9 процента и 58,3 процента соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2023–2025 годы видов межбюджетных трансфертов.

Перечень главных распорядителей средств районного бюджета на 2023 год

Перечень главных распорядителей средств районного бюджета: 901 «Фроловская районная Дума», 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района», 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района», 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района».

Общий объем расходов районного бюджета на 2023-2025 г.г.

В соответствии со ст. 65 БК РФ, формирование расходов бюджета Фроловского муниципального района осуществлено с расходными обязательствами за счет средств бюджетов, бюджетной системы Российской Федерации.

По результатам анализа соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ № 82н) по отнесению расходов бюджета, предусмотренных Проектом решения, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее.

Отнесение расходов бюджета, предусмотренных проектом, к соответствующим разделам (подразделам) и видам классификации расходов бюджетов соблюдено.

Прогноз расходов на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, осуществлен в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела от 01.07.2021 № 8.

Проектом бюджета предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципалитета, на осуществление полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства для - отдельных государственных

полномочий.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по:

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета (приложение № 3 к проекту решения);

- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение № 4 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение № 5 к проекту решения);

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение № 6 к проекту решения);

- разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета (приложение № 7 к проекту решения);

- муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района по направлениям расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение № 8 к проекту решения).

Прогноз расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы представлен разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета в таблице № 7.

Таблица № 7.
тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено на 2022 год (решение от 31.10.2022г. № 119/968)	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект на 2023 год	Изменение гр.4 к гр.3		Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
				тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные вопросы»	59187,4	53355,2	59746,3	+6391,1	+12,0	58040,3	62081,6
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	150,4	150,4	-	-150,4	-	-	-
0400 «Национальная экономика»	24914,0	21105,2	22375,6	+1270,4	+6,0	20415,7	12747,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	25671,6	25263,6	12603,3	-12660,3	-50,1	9666,9	8603,9
0600 «Охрана окружающей среды»	100,0	10,0	10,0	-	-	-	-
0700 «Образование»	204578,8	192842,1	215966,2	+23124,1	+12,0	196017,8	194890,0
0800 «Культура и кинематография»	16249,1	15090,3	12270,8	-2819,5	-18,7	12050,8	12050,8
1000 «Социальная политика»	24078,7	23399,4	26789,6	+3390,2	+14,5	24985,6	24698,3

Наименование раздела	Утверждено на 2022 год (решение от 31.10.2022г. № 119/968)	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект на 2023 год	Изменение гр.4 к гр.3		Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
				тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
1100 «Физическая культура и спорт»	798,3	681,7	4387,9	+3706,2		1002,4	1002,4
1200 «Средства массовой информации»	2607,3	2450,0	2451,5	+1,5		2451,5	2451,5
1400 «Прочие межбюджетные трансферты»	9299,0	9299,0	10494,0	+1195,0	+12,8	605,0	605,0
Итого расходов	367544,6	343646,9	367095,2	+23448,3	+6,8	325236,0	319131,2

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется: на 2023 год - 367095,2 тыс. рублей, что больше на 23448,3 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2022 году или на + 6,8 %; 2024 год – 325236,0 тыс. рублей или на 41859,2 тыс. рублей меньше к 2023 году или -11,4%; 2025 год – 319131,2 тыс. рублей прогнозируется относительно 2024 года уменьшение на 6104,8 тыс. рублей или на -1,9 %.

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражает сохранение социальной направленности бюджета. Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального бюджета на 2023 год занимают расходы на образование - 58,8 % от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы – 16,3 %, социальную политику - 7,3 %, национальную экономику - 6,1 %.

В результате анализа расходов планируемых в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году установлено уменьшение по отраслям: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -150,4 тыс. рублей, за счет уменьшения резервного фонда; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12660,3 тыс. рублей (- 50,1 %), за счет уменьшения бюджетных назначений на покрытие убытков ЖКХ, субсидии муниципальным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства в рамках программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района»; «Культура и кинематография» на 2819,5 тыс. рублей (-18,7%), предусматривались средства на укрепление материально-технического снабжения МБУ «Центр культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта» (федеральные средства) и иные межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета Фроловского муниципального района в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением на 2022 год, увеличиваются по следующим направлениям:

«Общегосударственные вопросы» + 6391,1 тыс. рублей (12 %),

«Национальная экономика» +1270,4 тыс. рублей (+6,0 %);

«Образование» +23124,1 тыс. рублей (+12,0 %),

«Социальная политика» + 3390,2 тыс. рублей (+14,5 %),

«Физическая культура и спорт» + 3706,2 тыс. рублей, более чем в пять раз;

«Прочие межбюджетные трансферты» + 1195,0 тыс. рублей (+12,9 %) за счет средств местного бюджета в рамках софинансирования.

В 2023 году из 11 разделов классификации расходов низкая доля (менее 5%) приходится на расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,4 %); «Охрана окружающей среды» (удельный вес не определяется); «Культура, кинематография» (3,3 %),

«Физическая культура и спорт» (1,9 %); «Средства массовой информации» (0,7 %), «Межбюджетные трансферты» (2,9 %).

В общих расходах муниципального бюджета в 2023 году расходы, финансируемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения районом государственных полномочий (субвенции) составят 166761,3 тыс. руб. (45,4 % всех расходов), на 2024 год – 143162,3 тыс. руб., 2025 год – 147733,7 тыс. руб.

В составе расходов муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов за счет средств областного бюджета предусмотрены субвенции и субсидии, определенные в проекте решения, в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «О бюджете Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2023-2024 годов» и отражены в Заключении по соответствующим разделам и подразделам расходов бюджета.

В составе расходов муниципального бюджета на 2023 год за счет средств областного бюджета предусмотрены субсидии 57936,9 тыс. рублей (15,8 % общей суммы расходов), на 2024-2025 годы по 40201,5 тыс. рублей и 26898,0 тыс. рублей, в том числе прочие межбюджетные трансферты общего характера в бюджеты сельских поселений на решение вопросов местного значения в 2023 году – 9889,0 тыс. рублей.

На решение вопросов местного значения в 2023 году предусмотрено 29970,9 тыс. рублей (госполномочия (субвенции) – 1634,9 тыс. рублей, районный бюджет тыс. 24062 рублей (за счет собственных доходов 23871,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты по переданным полномочиям из бюджетов сельских поселений 190,8 тыс. рублей), субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований 4274 тыс. рублей, из них из других уровней бюджетной системы 6099,7 тыс. рублей).

На 2024 год предусмотрено 29728,4 тыс. рублей, в том числе заложено госполномочия (субвенции) – 1583,2 тыс. рублей, на решение вопросов местного значения 28145,2 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 28145,2 тыс. рублей (за счет собственных доходов).

На 2025 предусмотрено 29728,4 тыс. рублей, из них заложено на госполномочия (субвенции) – 1583,2 тыс. рублей, на решение вопросов местного значения – 28145,2 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 28145,2 тыс. рублей (за счет собственных доходов).

Из приведенных данных видно, что наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг, а также закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Расходная часть бюджета Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы за счет следующих источников финансирования в таблице № 8

Таблица № 8
Тыс..руб.

Источник финансирования	2022 год утв. план	проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Средства местного бюджета	160512,5	130912,7	130480,1	133107,4
в том числе: условно утверждаемые расходы	-	-	4552,0	8570,0
Межбюджетные трансферты	206905,4	236182,5	194755,9	186023,8
Всего	367417,6	367095,2	325236,0	319131,2

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района»

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры расходов муниципального бюджета

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета Фроловского муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусматриваются расходы в сумме 59746,3 тыс. рублей, что больше утвержденного объема бюджетных ассигнований 2022 года на +558,9 тыс. рублей или на 0,9 %. Доля расходов 2023 года в общей сумме расходов – 16,3 %.

Данные о планируемых расходах на 2023-2025 годы по подразделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 г.	Проект на 2023 г.	темп роста (+), снижен.(-)	Проект на 2024 г.	Проект на 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	53355,2	59746,3	+6391,1	58040,3	62081,6
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1620,00	1712,2	+92,2	1712,2	1712,2
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	545,0	616,0	+71,0	616,0	616,0
0104	Функционирование местных администраций	18500,3	18184,3	-316,0	18047,0	18047,0
0105	Судебная система	74,8	-	-74,8	0,9	0,9
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	5900,1	6185,9	+285,8	6080,7	6080,7
0111	Резервный фонд	-	270,0	+270,0	270,0	270,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	26715,0	32777,9	+6062,9	31313,5	35354,8

По данному разделу расходы 2023 года увеличиваются на 6391,1 тыс. рублей к оценке ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год к 2023 году уменьшаются на - 1706,0 тыс. рублей. В 2023-2025 гг. расходы планируются в объеме по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» прогнозируются соответственно по 1712,2 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату). Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 2,9 %;

0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления»

планируются 2023-2024 г.г. в сумме по 616,0 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом расходы увеличиваются на +13,1 процента;

0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2023 год – 18184,3 тыс. рублей (с учетом переданных государственных полномочий 5908,9 тыс. рублей), в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих – 11016,3 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1259,1 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом расходы уменьшились на -316,0 тыс. рублей. В 2024 - 2025 годах планируются по 18047,0 тыс. рублей в каждом году;

0105 «Судебная система» за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024-2025 гг. по 0,9 тыс. рублей в каждом году, на 2023 год расходы не предусмотрены;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на 2023 год планируются 6185,9 тыс. рублей, в том числе:

финансовый отдел - за счет средств муниципального бюджета 4306,7 тыс. рублей (в том числе трансферты сельских поселений 59,9 тыс. рублей) и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 3992,3 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 314,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 7,2 %. На 2024-2025 гг. расходы планируются по 4246,8 тыс. рублей в каждом году;

КСП - 1879,2 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета –1836,9 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий по внешнему финансовому контролю – 45,3 тыс. рублей). Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями - 1879,2 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг 45,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,1 %. На 2024-2025 гг. соответственно по 1833,9 тыс. рублей в каждом году.

Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г. проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области проведено в соответствии, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 13 января 2022 г. № 4-п (34888,0 тыс. рублей), и Положениями о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 31.01.2022 № 111/863.

Резервный фонд сформирован администрацией района за счет собственных средств бюджета по подразделу 0111. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023, 2024 и 2025 годы, предусмотрены в размере соответственно по годам 270,0 тыс. рублей или 0,1 % от общих расходов. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2023 год составят в сумме 32777,9 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно по годам 31313,5 тыс. рублей и 35354,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию целевых программ:

«Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе

Волгоградской области на 2023-2025 годы» по 40,0 тыс. рублей в каждом году;

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района. Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» по 12,0 тыс. рублей в каждом году;

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2023-2025 годы» на 2023 год в сумме 22628,9 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 20078,9 тыс. рублей в каждом году;

«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального 5808,5 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2023 год составят в сумме 3495,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 131,0 тыс. рублей в каждом году:

на 2023 год - расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности - 60,0 тыс. рублей, взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» 34,0 тыс. руб.; членские взносы на капитальный ремонт – 37,0 тыс. руб., аттестация рабочих мест – 100,0 тыс. руб.; разработка проектов генеральных планов Краснолиповского, Пригородного, Шуруповского сельских поселений 1264,0 тыс. рублей; прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (изготовление карты использования земель территории сельских поселений) – 2000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета условно утвержденные расходы определены на 2024 год в сумме 4552,0 тыс. рублей, в 2025 году – 8570,0 тыс. рублей, в соответствии с п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 № 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» в 2023 году – 776,7 тыс. рублей, в 2024 году – 809,3 тыс. рублей, в 2025 году 832,6 тыс. рублей.

Субвенция на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по увековечению памяти погибших при защите Отечества на территории Волгоградской области на 2023-2025 годы по 16,8 тыс. рублей в каждом году.

Раздел 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы на 2023 год – 22375,6 тыс. рублей или на 2538,4 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2022 года. Удельный вес 6,1 % от всех расходов бюджета. На 2024 год бюджетные назначения по разделу планируются 20415,7 тыс. рублей (с уменьшением к показателям 2023 года на 1959,9 тыс. рублей), на 2025 г. – 20997,2 тыс. рублей (уменьшение на 7668,0 тыс. рублей к уровню 2024 года).

Планируемые расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2023 -2025 годы представлены в таблице № 10

таблица № 10
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 года	Проект на 2023 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
0400	Национальная экономика	21105,2	22375,6	+1270,4	20415,7	12747,7

0405	Сельское хозяйство и рыболовство	95,7	145,7	+50,0	145,7	95,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20540,5	21479,9	+939,4	18606,9	10798,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	469,0	750,0	+281,0	1663,1	1853,9

Планируется направить ассигнования на подразделы:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2023-2025 годы по 145,7 тыс. рублей в каждом году, в том числе на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района» в 2022-2024 годах по 50,0 тыс. рублей в каждом году на возмещение части затрат на приобретение элитных семян сельскохозяйственным товаропроизводителями, осуществляющих деятельность на территории Фроловского муниципального района; на непрограммные расходы по переданным государственным полномочиям Волгоградской области в области обращения с животными в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев по 95,7 тыс. рублей ежегодно.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2023 год -750,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно по годам 1663,1 тыс. рублей и 1853,9 тыс. рублей, в том числе на: расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» по 50,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на 2023 -2025 годы в сумме по 700,0 тыс. рублей (мероприятия по землеустройству и землепользованию); субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на проведение в 2024 году комплексных кадастровых работ – 913, тыс. рублей, в 2025 году – 1103,9 тыс. рублей.

Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района решением Фроловской районной Думой от 30.08.2013 № 58/462 создан муниципальный дорожный фонд. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет и поступлений из бюджета Волгоградской области.

В соответствии с п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных.

По разделу 0400, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 год расходы дорожного фонда планируются 21479,9 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно 18606,9 тыс. рублей и 10798,1 тыс. рублей, в том числе:

на 2023 год - на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» - 8080,8 тыс. рублей (субсидия на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов – 8000,0 тыс. рублей); на 2024-2025 годы средства не планируются;

- на 2024 год расходы в рамках непрограммных расходов источником финансирования является субсидия на реализацию мероприятий – 15922,0 тыс. рублей

(областной бюджет – 8000,0 тыс. рублей на организацию освещения улично-дорожной сети населенных пунктов, субсидия на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности – 7922,0 тыс. рублей); средства муниципального бюджета доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин - 2684,9 тыс. рублей;

- на 2025 год расходы в рамках непрограммных расходов источником финансирования является субсидия на реализацию мероприятий – 10798,1 тыс. рублей (областной бюджет на организацию освещения улично-дорожной сети населенных пунктов, субсидия на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности – 7922,0 тыс. рублей); средства муниципального бюджета доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин - 2876,1 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 12603,3 тыс. рублей, что на 13068,3 тыс. рублей меньше к 2022 году или 50,9 %. В общем объеме расходов бюджета на 2023 год расходы составят 3,4 %, на 2024 г. – 9666,9 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2023 году на -23,3 %); 2025 г. – 8603,9 тыс. рублей (с уменьшением по отношению к 2024 году на 11,0 %).

Планируемые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 -2025 годы представлены в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 года	Проект на 2023 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	25263,6	12603,3	-12660,3	9666,9	8603,9
0501	Жилищное хозяйство	262,3	-	-262,3	-	-
0502	Коммунальное хозяйство	20004,7	8697,5	-11307,2	7182,6	6119,6
0503	Благоустройство	5258,9	3905,8	-1353,1	2484,3	2484,3

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2023 год – 8697,5 тыс. рублей, что на 11452,9 тыс. рублей меньше 2022 года, на 2024-2025 годы соответственно 7182,6 тыс. рублей и 6119,6 тыс. рублей:

на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» на 2023 год - 2500,0 тыс. рублей;

непрограммные расходы на 2023-2024 годы по 2063,0 тыс. рублей в каждом году, на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей; планируется компенсация (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению за счет средств из областного бюджета в 2023 году - 3334,5 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 5119,6 тыс. рублей;

субсидии на реализацию проектов местных инициатив населения на 2023 год в сумме 800,0 тыс. рублей;

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2023 год планируются расходы в сумме 3905,8 тыс. рублей, что на 1353,1 тыс. рублей меньше назначений 2022 года, на 2024-2025 годы соответственно по годам – по 2484,3 тыс. рублей, в том числе:

реализация муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» на 2023 год в сумме 550,0 тыс. рублей (на зачистку несанкционированных свалок на территории сельских поселений 350,0 тыс. рублей и мероприятия по расчистке русла реки Арчеда 200,0 тыс. рублей);

муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий» на 2021-2023 годы на 2023 год предусмотрена субсидия 71,5 тыс. рублей на софинсирование по созданию спортивной площадки в п. Железнодорожный Шуруповского сельского поселения;

в рамках непрограммных расходов: 2023 -2025 годы соответственно по 3284,3 тыс. рублей, в том числе:

на 2023 - 2025 годы соответственно по 642,6 тыс. рублей: расходы на софинансирование по содержанию объектов благоустройства – 204,6 тыс. рублей и межбюджетные трансферты 438,0 тыс. рублей (муниципальный бюджет);

на 2023 - 2025 годы соответственно по 2641,7 тыс. рублей, на 2024-2025 по 1841,7 тыс. рублей из них: на содержание объектов благоустройства за счет средств областного бюджета по 1841,7 тыс. рублей; субсидия на реализацию проектов местных инициатив населения на 2023 год предусмотрена в сумме 800,0 тыс. рублей.

По подразделу 0700, подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» планируются средства на 2023 год - 2025 годы по 1230,4 тыс. рублей в каждом году. По данному подразделу планируются ассигнования на исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ, в том числе:

«Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» по - 30 тыс. рублей ежегодно; «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» планируется направить на мероприятия в сумме по 500,0 тыс. рублей в каждом году; «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» по 15,0 тыс. рублей; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования со содержание МБУ «ЦКМПФК и С» по 680,1 тыс. рублей ежегодно.

Субвенция на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по контролю за проведением поисковой работы на территории Волгоградской области на 2023-2025 годы по 5,3 тыс. рублей в каждом году.

Раздел 0800 «Культура и кинематография» на 2023 год в сумме 12270,8 тыс. рублей, что на 3978,3 тыс. рублей или (-24,4 %) меньше к 2022 году; в 2024 - 2025 годах по 12050,8 тыс. рублей в каждом году. В общем объеме расходов бюджета расходы на культуру в очередном финансовом году составляют 3,3 %.

В раздел включены расходы на выполнение муниципальных и ведомственных программ:

«Формирование доступной жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» по 15,0 тыс. рублей ежегодно;

«Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» на 2023 год - 120,0 тыс. рублей;

«Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» по 500,0 тыс. рублей в каждом году;

«Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального

района на 2023-2025 годы» в сумме по 500,0 тыс. рублей ежегодно;

«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г.» запланированы расходы на в сумме по 5035,8 тыс. рублей в каждом году.

На 2023 год субсидия на реализацию проектов местных инициатив населения предусмотрена в сумме 1600,0 тыс. рублей.

В 2023 году бюджетные ассигнования предусмотрены в проекте бюджета Фроловского муниципального района в разделе «непрограммные расходы обеспечение деятельности ОМС Фроловского муниципального района» в сумме 4500,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 6000,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика», проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год – 23259,4 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы соответственно по годам 21455,4 тыс. рублей и 21168,1 тыс. рублей.

Проект расходов по разделу 1000 «Социальная политика» по 2023-2025 годы в таблице № 12

Таблица № 12
Тыс. рублей

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 год	Проект на 2023 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1000	Социальная политика	23399,4	23259,4	-140,0	21455,4	21168,1
1001	Пенсионное обеспечение	2939,4	2818,3	-121,4	2530,9	2243,6
1003	Социальное обеспечение населения	7914,0	6244,8	-1669,2	4728,2	4728,2
1004	Охрана семьи, материнства и детства	12099,9	13750,2	+1650,3	13750,2	13750,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	446,1	446,1	-	446,1	446,1

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет муниципального бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2023-2025 годах соответственно по годам 2818,3тыс. рублей, 2530,9 тыс. рублей, 2243,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2023 год – 6244,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно по 4728,2 тыс. рублей на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2023-2025 годы предусмотрены в сумме по 13750,2 тыс. рублей: на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы» на 2023-2024 годы в сумме по 504,0 тыс. рублей ежегодно.

На 2023-2025 годы проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы: непрограммные расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населения на 2025 год составят в сумме 504,0 тыс. рублей;

субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №

1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на выплату пособий по опеке и попечительству) по 8439,2 тыс. рублей в каждом году;

субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки) - по 4523,1 тыс. рублей;

субвенция на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей на 2023-2025 годы по 283,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» непрограммные расходы за счет средств областного бюджета на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг» (на содержание специалиста по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг) по 446,1. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» запланированы в 2023 году в сумме 4387,9 тыс. рублей, в 2024-2025 годах по 1002,4 тыс. рублей в каждом году.

Проект расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по 2023-2025 гг. в таблице № 13

Таблица № 13
(тыс. рублей)

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 года	Проект на 2023 год	темп роста (+), снижен. (-)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1100	Физическая культура и спорт	681,7	4387,9	+3706,2	1002,4	1002,4
1102	Массовый спорт	500,0	4173,9	+3673,9	788,4	788,4
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	181,7	214,0	+32,3	214,0	214,0

На 2023 -2025 годы расходы планируются на реализацию ведомственных и муниципальных целевых программ:

муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г.» на 2023 год -3485,5 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 100,0 тыс. рублей (субсидия на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудование – 3385,5 тыс. рублей);

ведомственная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 г.г.» по 300,0 тыс. рублей в каждом году;

ведомственная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025г. г.» предусмотрены бюджетные ассигнования на муниципальное задание в сумме по 388,4 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» планируются ассигнования на финансирование муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2023-2025г.г.» сумме по 214,0 тыс. рублей в каждом году.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» проектом решения на 2023-2025 г.г. МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» планируются субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления») по 2451,5 тыс. рублей. Относительно оценки ожидаемого исполнения расходы 2023 года планируются на 1,5 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на решение вопросов местного значения межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений в 2023 году в сумме 10494, тыс. рублей, источником финансирования которых являются средства областного бюджета в сумме 9889,0 тыс. рублей и средств местного бюджета 605,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годы по 605,0 тыс. рублей.

*По ГРБС 913 «Отдел образования администрации
Фроловского муниципального района»*

Проектом бюджета Фроловского муниципального района расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2023 годы» на 2023 годы в сумме 10,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по экологическому воспитанию детей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» в структуре расходов бюджета района 2023 года занимают наибольший удельный вес (58,85% общих расходов бюджета).

Данные проекта бюджета по разделу 0700 «Образование» за 2023-2025 годы в таблице № 14.

Таблица № 14
тыс. рублей

КФСР	Наименование КФСР	Оценка 2022 г	Проект на 2023 г	абсолютное отклонение. (гр4-гр3)	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
0700	Образование	191642,1	214735,8	+23093,7	194787,4	193659,6
0701	Дошкольное образование	28023,0	29594,7	+1571,7	29394,7	29079,7
0702	Общее образование	156964,5	178527,3	+21562,	158788,9	158031,1

0703	Дополнительное образование детей	1892,4	1640,0	-252,4	1640,0	1640,0
0709	Другие вопросы в области образования	3509,5	4973,8	+1464,3	4963,8	4908,8

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025г.г. подпрограммы: «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования», «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей», «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района», «Персонифицированное финансирование дополнительного образования».

В данной программе за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования. В целом, расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований во Фроловском муниципальном районе.

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2023 год предусмотрены в сумме 214735,8 тыс. рублей и увеличены на 12,0 % или 23093,7 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год - 194787,4 тыс. рублей, на 2025 год – 193659,6 тыс. рублей.

На 2023 год в общей сумме расходов по разделу (214735,8 тыс. рублей) расходы, финансируемые из районного бюджета – 49587,5 тыс. рублей или 23,1 % от общей суммы расходов на образование, областного бюджета составляют 165148,3 тыс. рублей или 76,9 % от общей суммы расходов на образование.

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2023 - 2025 годы представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект на 2023 год	Доля в общих расходах раздела (%)	Проект на 2024 год	Проект на 2025год
Образование	0700	214735,8	100,0	194787,4	193659,6
Дошкольное образование	0701	29594,7	13,8	29394,7	29079,7
Общее образование	0702	178527,3	83,1	158788,9	158031,1
Дополнительное образование	0703	1640,0	0,8	1640,0	1640,0
Другие вопросы в области образования	0709	4973,8	2,3	4963,8	4908,8

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» по муниципальной программе «Развитие образование во Фроловском муниципальном районе на 2023-2024 год», подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» на 2023 год расходы планируются в сумме 29594,7 тыс. рублей, в том числе: средства муниципального бюджета – 14463,5 тыс. рублей, областные средства – 15131,2 тыс. рублей: субвенция на осуществление образовательное процесса дошкольного образования – 5183,4 тыс. рублей; субвенция на осуществление образовательное процесса в дошкольных образовательных организациях – 9947,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно по годам в сумме 29394,7 тыс. рублей и 29079,7 тыс. рублей.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) предусмотрены на 2023 год в сумме 178527,3 тыс. рублей (средств районного бюджета - 29746,5 тыс. рублей, областного

бюджета – 148780,8 тыс. рублей), что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 21562,8 тыс. рублей или на 13,7 %, на 2024-2025 годы соответственно 158788,9 тыс. рублей и 158031,1 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» расходы предусмотрены на 2023 год в сумме 169932,7 тыс. рублей (средства муниципального бюджета – 28451,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 141480,8 тыс. рублей), в том числе:

субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04.10.2013 г. №118-ОД «Об образовании в Волгоградской области» - 118260,4 тыс. рублей;

субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области» - 4038,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 6992,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 11279,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на реализацию социальных гарантий, установленных Законом Волгоградской области от 26.11.2004 № 964-ОД «О государственных социальных гарантиях молодым специалистам, работающим в областных государственных и муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках ВО» - 14,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей – 896,4 тыс. рублей. На 2024-2025 годы расходы по подпрограмме предусмотрены соответственно по годам 145714,3 тыс. рублей (областной бюджет – 117730,1 тыс. рублей, муниципальный – 27984,2 тыс. рублей) и 150536,5 тыс. рублей (областной бюджет – 122183,9 тыс. рублей, муниципальный – 28352,6 тыс. рублей) .

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 8594,6 тыс. рублей, в том числе:

районные средства – 1294,6 тыс. рублей: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях образовательных учреждений – 26,0 тыс. рублей; решение отдельных вопросов (детское бюджетирование) 30,0 тыс. рублей; ремонт учебных кабинетов в целях создания «Центров Точка Роста» - 870,0 тыс. рублей; замена кровель и выполнение необходимых для этого работ – 263,2 тыс. рублей; приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций – 52,7 тыс. рублей; благоустройство площадок для проведения праздничных линейек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях – 52,7 тыс. рублей;

областной бюджет – 7300,0 тыс. рублей: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях образовательных учреждений – 5000,0 тыс. рублей; приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области – 1000,0 тыс. рублей; благоустройство площадок для проведения праздничных

линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области – 1000,0 тыс. рублей, на реализацию проектов местных инициатив населения -300,0 тыс. рублей.

На 2024-2025 годы расходы предусмотрены в сумме по годам 13074,6 тыс. рублей (областной бюджет – 12400,0 тыс. рублей, муниципальный – 674,6 тыс. рублей) и 7494,6 тыс. рублей (областной бюджет – 7000,0 тыс. рублей, муниципальный – 494,6 тыс. рублей).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по подпрограмме «Персонифицированное финансирование дополнительного образования» на 2023-2025 годы расходы предусмотрены в сумме по 1640,0 тыс. рублей ежегодно за счет средств муниципального бюджета.

По подразделу 0709 «Прочие расходы в области образования» планируются расходы на 2023 год –4973,8 тыс. рублей, 2024 год – 4963,8 тыс. рублей, 2025 год –4908,8 тыс. рублей.

Ассигнования на исполнение муниципальных программ, в том числе: «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы» на 2023-2024 годы соответственно по годам 55 тыс. рублей; «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг.» на 2023 год в сумме 10 тыс. рублей; «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» на 2023-2025 годы по 1636, тыс. рублей в каждом году (муниципальный бюджет – 400,0 тыс. рублей, областной – 1236,3 тыс. рублей).

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления района (отдел образования администрации Фроловского муниципального района) в 2023-2025 годах составляет по 3272,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» проектом бюджета на 2023 - 2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования соответственно по 3530,2 тыс. рублей в каждом году.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в 2023 – 2025 годах соответственно в сумме по 3169,4 тыс. рублей в каждом году. В составе расходов учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области на 2023-2025 годы в сумме по 59,0 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» по 3110,4 тыс. рублей соответственно в каждом году.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета на 2023-2025 гг. субвенция на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за

ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» по 360,8 тыс. рублей ежегодно.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023-2025 годы

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не направляются.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) планируются в следующих объемах:

- код ведомства 901 «Фроловская районная Дума», подраздел 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются по 616,0 тыс. рублей в каждом планируемом году, направляются на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами – 443,6 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 120,4 тыс. рублей, социальное обеспечение (грамоты) – 50,0 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования по 2,0 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года расходы увеличились на 63,0 тыс. рублей;

- код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района» планируются на 2023 год - 142017,3 тыс. рублей, в сравнении с уточненными назначениями на 2022 год расходы прогнозируются в сторону уменьшения на 11641,4 тыс. рублей, на 2024 год – 120221,7 тыс. рублей, 2025 год – 115244,7 тыс. рублей;

- код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» расходы планируются на 2023 год - 218276,0 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сторону увеличения на 11070,0 тыс. рублей; на 2024 год – 198317,6 тыс. рублей, 2025 год – 197189,8 тыс. рублей;

- код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации района» планируются в 2023 году - 4306,7 тыс. рублей (увеличены на 12,6 тыс. рублей с уточными бюджетными назначениями 2022 года), на 2024 - 2025 гг. по 4246,8 тыс. рублей в каждом году, расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями соответственно по 3992,3 тыс. рублей в каждом году, закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в 2023 году 314,4 тыс. рублей, на 2024-2025 гг. по 254,5 тыс. рублей;

- код ведомства 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» расходы предусмотрены на 2023 год – 1879,2 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сторону увеличения на 46,7 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 1833,9 тыс. рублей в каждом году, на 2023 год расходы на выплату персоналу в целях выполнения функций муниципальными органами -1836,9 тыс. рублей, закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 45,3 тыс. рублей (средства бюджетов сельских поселений).

Межбюджетные трансферты

В сфере межбюджетных отношений в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района и сохранения на 2023-2025 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов планируются средства 10494,0 тыс. рублей, по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» за счет средств областного бюджета - 9889,0 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 605,0 тыс. рублей.

Информация об объемах средств межбюджетных трансфертов прогнозируемых Проектом Решения на 2023-2025 годы представлена в таблице № 16.

таблица № 16.
тыс. рублей

Наименование сельского поселения	2023 год					
	Утверждено всего	1403 мун. бюджет	1403 областной бюджет	0502	0503 (места захоронения)	0801
Арчединское	934,0	55,0	526,0	300,0	53,5	-
Большелычакское	1862,7	55,0	1449,2	328,0	30,5	-
Ветютневское	242,3	55,0	80,0	-	107,3	
Дудаченское	3173,8	55,0	1190,5	300,0	28,3	1600,0
Краснолиповское	1818,6	55,0	681,9	-	43,4	1038,3
Лычакское	1912,9	55,0	1280,1	-	27,8	550,0
Малодельское	1379,8	55,0	1274,8	-	50,0	-
Писаревское	1845,5	55,0	1345,4	135,0	31,1	279,0
Пригородное	285,0	55,0	230,0	-	-	-
Терновское	1303,2	55,0	1198,4	-	49,8	-
Шуруповское	1736,7	55,0	632,7	-	16,3	1032,7
Всего по поселениям	16495,0	605,0	9889,0	1063,0	438,0	4500,0

Проектом Решения о бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты - средства областного и муниципального бюджетов, предназначенные для перечисления в бюджеты 11 сельских поселений района. В соответствии с требованием статьи 184.2 БК РФ, по всем распределенным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Расходы на муниципальные программы и долгосрочные целевые программы на очередной финансовый год.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2023-2025 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 8 ведомственных программ и 14 муниципальных программ (приложения № 9, №10).

Бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ распределены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района».

Финансовое обеспечение целевых программ на 2023 год планируется в объеме 263552,8 тыс. рублей или 71,8 % от общей суммы расходов бюджета муниципального бюджета.

Основную долю расходов муниципального бюджета в 2023 году составляют средства, предусмотренные в рамках муниципальных программ – 62,0 процентов, ведомственных программ – 9,8 процентов, непрограммные расходы – 28,2 процентов.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы представлены в таблице № 17

таблица № 17
тыс. рублей

Расходы бюджета	2022		2023		2024		2025		отклонение (гр.4-гр.2)
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальные программы	173017,0	59,8	227646,1	62,0	192979,9	59,3	191298,1	60,0	+54629,1

Ведомственные программы	29329,7	10,1	35906,7	9,8	33221,7	10,2	33221,7	10,4	+6577,0
Непрограммные расходы	87094,8	30,1	103542,4	28,2	99034,4	30,5	94611,4	29,6	+16447,6
Общий объём расходов	289441,5	100,0	367095,2	100,0	325236,0	100,0	319131,2	100,0	+77653,7

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2023 год в проекте решения о бюджете с 2022 годом показал, что, несмотря на сохранение структуры расходов в сравнении с 2022 годом, в 2023 году прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ на 54629,1 тыс. рублей, ведомственных программ на + 6577,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2023 годов составят 103542,4 тыс. рублей или 28,21 % от общего объема расходов (367095,2 тыс. рублей).

Наибольшая доля в программных расходах районного бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» - 57,6 процентов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой подготовлены экспертные заключения на муниципальные и ведомственные программы.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2022-2024 годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, в полной мере соответствует сведениям о показателях финансового обеспечения муниципальных программ муниципального района на период их действия, представленном одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Фроловского муниципального района на 01 января 2023 года, 01 января 2024 г., 01 января 2025 г. установлены с нулевым показателем в статье 10 Проекта решения о бюджете.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы установлен соответственно по 15000 рублей и предусмотрен статьей 10 Проекта о бюджете.

Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом не планируется.

Исходя из этого, Администрация Фроловского муниципального района не предусматривает привлечений в 2023-2025 годы внутренних заимствований. Программа муниципальных внутренних заимствований в 2022-2024 годах не планируется (в приложениях № 11 - № 14 Проекта Решения о бюджете).

Необходимо отметить, что проектом решения о бюджете по состоянию на 01 января 2022 года, 01 января 2023 г., 01 января 2024 г. предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Источники финансирования дефицита бюджета

В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита.

Проектом бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год планируется дефицит в сумме 2981,0 тыс. рублей или 4,8 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по

состоянию на 01.01.2022 года (абзац 3, пункт 3, ст.92.1 БК РФ).

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2024-2025 годы соблюден принцип сбалансированности (бездефицитным).

Основные параметры муниципального бюджета и источники финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы приведены в таблице № 18:

таблица № 18
тыс. руб.

Показатели	Утверждено на 2022 год Решение ФРД от 31.10.2022г. № 119/968	Проект на 2023-2025 годы		
		2023	2024	2025
Доходы, всего	343646,6	364114,2	325236,0	319131,2
Расходы всего	367544,6	367095,2	325236,0	319131,2
Дефицит бюджета	-23898,0	2981,0	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т. ч. за счет изменения остатков	-23898,0	2981,0	-	-

Как видно из представленных данных, расходы муниципального бюджета предполагается осуществлять за счет доходов, не привлекая на эти цели заимствований.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 БК РФ.

Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд средства не планируются.

Основные выводы по формированию бюджета Фроловского муниципального района

1. Проект решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы опубликован в газете «Фроловские вести» № 85 (980) от 02.11.2022, результаты публичных слушаний размещены на официальном сайте администрации Фроловского муниципального района <http://frolovsky.volgograd.ru>. и в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», то соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые, одновременно с ним, внесены во Фроловскую районную Думу 14.11.2022, что соответствует статье 12 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

3. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района 15.11.2022 (письмо Председателя Фроловской районной Думы от 15.11.2022 № 177).

4. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

5. Представленный проект бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области. Таким образом, в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно изменится.

6. По результатам экспертизы проекта и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета Фроловского муниципального района составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в целом основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Российской Федерации, определяющих бюджетную политику к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474).

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и утвержденные постановлением Главы Фроловского муниципального района от 29.09.2022 № 880;

- Прогнозе социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2023 -2025 годы; утвержденного постановлением Главы муниципального района от 31.05.2012 № 391, и одобрения Коллегией администрации Фроловского муниципального района.

7. В 2023 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2022 годом уменьшатся на 63668,7 тыс. рублей, в целом за счет уменьшения собственных доходов 95101,6 тыс. рублей и увеличения безвозмездных поступлений на 28961,6 тыс. рублей; в 2024 году увеличиваются на 41426,6 тыс. рублей и составят 194755,9 тыс. рублей или на 17,5 % меньше к 2023 году, в 2025 году уменьшатся к прогнозу 2024 года на 8732,1 тыс. рублей и составят 186023,8 тыс. рублей или 4,5%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2023-2025 годах планируется в объемах соответственно 2023 – 35,1 % и 64,9 %; 2024 год – 40,1 % и 59,9 %; 2025 – 41,7 % и 58,3 %.

8. По оценке контрольно-счетной палаты прогноз поступления неналоговых доходов может быть увеличен в случае реализации: мероприятий по погашению задолженности: доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального района.

9. Объем расходов муниципального бюджета в 2023 году прогнозируется 367095,2 тыс. рублей, или с увеличением к ожидаемому исполнению 2022 года на - 23448,3 тыс. рублей, в 2024 году - 325236,0 тыс. рублей или на 41859,2 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году, в 2025 году - 319131,2 тыс. рублей или на 6104,8 тыс. рублей меньше к 2024 году.

10. На 2022 год расходы дорожного фонда планируются 21479,9 тыс. рублей, на 2024-2025 годы соответственно 18606,9 тыс. рублей и 10798,1 тыс. рублей.

11. При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2981,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы бюджет сбалансирован. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового года.

12. Привлекать кредиты от кредитных организаций и бюджета Волгоградской области Фроловским муниципальным районом и привлечений внутренних заимствований в 2023-2025 годах не планируется.

13. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

Предложения:

Рекомендовать Администрации Фроловского муниципального района:

1. Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Фроловского муниципального района.

2. Привести в соответствие с Решением «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» показатели бюджетных ассигнований в паспортах целевых программ.

3. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

4. В целях соблюдения требований п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2022 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году.

5. В целях соблюдения требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, Администрации Фроловского муниципального района в качестве источника финансирования дефицита бюджета района, обеспечить наличие остатков средств на счетах местного бюджета.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района предлагает:

Фроловской районной Думе

По итогам проведенной экспертизы проекта, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Фроловской районной Думой предложенный проект решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный администрацией Фроловского муниципального района в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель

И.В. Мордовцева