



**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 20.11.2023 года

Экспертное заключение

к проекту Решения Совета депутатов Арчединского сельского поселения
«О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024
год и на плановый период до 2025-2026 годов
в первом чтении

Заключение контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект муниципального правового акта «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено на основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении Фроловского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района от 28.03.2022 г. № 49/168 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении» (далее - Положение о бюджетном процессе); Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 25.10.2021 № 107/830; соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с Советом Депутатов Арчединского сельского поселения, заключенного от 02.12.2022 № 1; Методических рекомендаций по проведению внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования, утвержденных председателем КСП от 31.01.2014 № 3.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам и расходам, соответствующие показатели бюджета сельского поселения на 2024 год, ожидаемое исполнение показателей за 2023 год.

Общие положения

Для подготовки заключения 15.11.2023 года в контрольно-счетную палату представлен проект решения Совета депутатов Арчединского сельского поселения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете).

Экспертиза Проекта решения о бюджете включает в себя анализ обоснованности показателей проекта бюджета, соответствие проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период, а так же документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проект решения о бюджете внесен Главой Арчединского сельского поселения в соответствии с Положением о бюджетном процессе от 28.03.2022 г. № 49/168 и Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Арчединского сельского поселения на

очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 12.08.2014 № 50, т.е., в соответствии со статьями 169, 184, 185 БК РФ. Проект решения о бюджете направлен в комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Совета депутатов Арчединского сельского поселения в указанные сроки.

Структура проекта бюджета, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Предлагаемый к рассмотрению Проект бюджета составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации, бюджета Волгоградской области, бюджета Фроловского муниципального района.

Проект бюджета по собственным доходам рассчитан исходя из оценки предварительных итогов социально-экономического развития и ожидаемого исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденного постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 58, учитывая изменения в налоговом и бюджетном законодательстве.

В соответствии со ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Арчединского сельского поселения от 07.10.2023 № 57 утверждены Порядок и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Арчединского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 года.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений» (с изменениями).

Кроме того, в Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Арчединского сельского поселения, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий, что соответствует бюджетному законодательству.

Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и Положением «О бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении».

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.

При экспертизе Проекта бюджета Арчединского сельского поселения контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренных в Основных направления бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы, разработанные в соответствии с пунктом 2

статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении.

В основу формирования бюджетных проектировок положены следующие программные документы и правовые акты Российской Федерации, Волгоградской области Фроловского муниципального района, Пригородного сельского поселения:

- Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.02.2023 года;
- Закон Волгоградской области от 28.11.2014 № 156-ОД «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Волгоградской области»;
- Закон Волгоградской области от 26.07.2005 № 1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики Пригородного сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы;
- Прогноз социально-экономического развития Пригородного сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.

Проект решения сформирован на трехлетний период, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 59 (далее - Основные направления), т.е. в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная и налоговая политика на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг. ориентирована на адаптацию бюджета Арчединского сельского поселения (далее - Поселение) и бюджетного процесса к изменившимся условиям, с учетом преемственности базовых целей и задач, поставленных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023 год.

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг. являются: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения.

Исходя из текущей экономической ситуации и поставленных целей, бюджетная политика в 2024-2026 годах будет направлена на: сохранение и развитие налогового потенциала на территории Поселения; создание условий для сохранения налогооблагаемой базы бюджета Поселения; в сложившихся экономических условиях в целях обеспечения стабильного исполнения доходной части бюджета Поселения; сельского поселения; повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг; повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов; обеспечение сдерживания роста расходов бюджета Поселения; сельского поселения путем оптимизации расходных обязательств Поселения; сельского поселения и повышения эффективности использования ограниченных финансовых ресурсов; создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий, в том числе путем усиления стимулирующей роли межбюджетных отношений;

Налоговая политика Поселения определена с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг., основных направлений налоговой политики Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг., а также изменений федерального и областного законодательства, направленных на противодействие негативным последствиям экономического кризиса и создание условий для улучшения показателей социально-экономического развития.

Основной целью налоговой политики Поселения в сфере доходов на ближайшие три

года является сохранение налогового потенциала поселения путем создания благоприятных условий для экономической деятельности.

Бюджетная и налоговая политика на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг отражает преемственность ранее поставленных целей и задач бюджетной и налоговой политики в области доходов и направлена на сохранение и развитие налоговой базы в сложившихся экономических условиях.

Достижение указанной задачи будет осуществляться за счет реализации мероприятий по следующим направлениям: обеспечение качественного администрирования всех доходных источников бюджета Арчединского сельского поселения; продолжение работы по сокращению задолженности по налогам и сборам перед бюджетом Поселения и принятия всех мер, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, для ее снижения; максимальное приближение прогнозов поступления доходов бюджета Арчединского сельского поселения к реальной ситуации в экономике; постоянная работа над увеличением доходной части бюджета; взаимодействие с организациями - налогоплательщиками с целью достоверности и объективности прогнозирования доходных источников.

Основными задачами в области межбюджетных отношений на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годы должно стать укрепление финансовой самостоятельности и стабилизации доходной базы бюджета поселения.

В сфере межбюджетных отношений с Фроловским муниципальным районом необходимо обратить особое внимание на: проблемы четкого разграничения полномочий между органами местного самоуправления Фроловского муниципального района и Арчединского сельского поселения; разработку отлаженного механизма передачи межбюджетных трансфертов из бюджета Поселения; четкое соблюдение требований и принципов бюджетного законодательства в части межбюджетных трансфертов.

Проект решения сформирован на трехлетний период, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 59 (далее - Основные направления), Прогноза социально-экономического развития, утвержденного постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 56 (далее – Прогноз СЭР), т.е. в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе.

Прогноз социально-экономического развития Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024-2026 годы.

Для реалистического определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития, поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы (далее Прогноз СЭР), разработан на трехлетний период, что соответствует статье 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 02.07.2012 № 36.

Рассмотрев предварительные итоги социально-экономического развития Арчединского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития Поселения на 2024-2026 годы, утвержденные постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 58, и показатели Прогноза, утвержденные постановлением Главы Поселения от 07.11.2023 №56, контрольно-счетная палата, отмечает следующее.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, в основу расчетов формирования доходной базы бюджета на 2023 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию Поселения на среднесрочную перспективу, индексы

роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы. Доходная база бюджета рассчитана исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учётом соответствующих изменений и дополнений.

Анализ основных показателей Прогноза

Данные о достоверности прогноза основных макроэкономических показателей, одобренных на стадии утверждения решения о бюджете на очередной финансовый год Арчединского сельского поселения, представлены в таблице №1.

таблица № 1
(тыс. рублей)

| Наименование показателей | отчет 2021 г. | отчет 2022 г. | оценка 2023 г. | прогноз 2024 г. | прогноз 2025 г. | прогноз 2026 г. | Отклонение гр.5-гр.4 |
|---|---------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Численность постоянного населения (чел.) | 1446 | 1512 | 1529 | 1566 | 1567 | 1567 | +37 |
| Среднесписочная численность работников организаций – всего (чел.) | 390 | 390 | 390 | 390 | 390 | 390 | - |
| Фонд заработной платы (тыс. рублей) | 76800 | 100369 | 112012 | 121421 | 130527 | 140317 | +9409 |
| Среднемесячная зарплата (рублей) | 12750 | 27026 | 30430 | 33750 | 36414 | 38960 | +3320 |
| Доходы населения всего (тыс. рублей) | 144170 | 186200 | 192360 | 198800 | 205240 | 226800 | +6440 |
| Среднемесячные денежные доходы на душу населения (рублей) | 9250 | 12370 | 12700 | 13200 | 13600 | 15000 | +500 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц (рублей) | 11653 | 10822 | 11970 | 13430 | 14640 | 16200 | +1460 |
| Оборот розничной торговли (тыс. рублей) | 36000 | 64038 | 65500 | 66000 | 67500 | 68000 | +500 |
| Объем платных услуг населению (тыс. рублей) | 4500 | 4944 | 5300 | 5600 | 5900 | 6300 | +300 |
| Трудовые ресурсы, занятость населения (тыс. чел.) | 0,708 | 0,555 | 0,555 | 0,555 | 0,600 | 0,700 | - |

| | | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) - всего | 0,201 | 0,193 | 0,193 | 0,193 | 0,193 | 0,200 | - |
| Всего доходов бюджета | 9100 | 11255 | 15130 | 10503 | 10315 | 10588 | -4627 |
| Безвозмездные поступления | 3463 | 4203 | 8278 | 3305 | 2884 | 2884 | -4973 |
| Всего расходов бюджета | 10278 | 11967 | 16407 | 10503 | 10315 | 10588 | -5904 |

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке администрации Арчединского сельского поселения в 2024 году все анализируемые показатели прогнозируется с оценкой ожидаемого исполнения 2023 года.

Анализ основных показателей Прогноза, представлен следующими данными:

- численность постоянного населения в 2024-2026 годах прогнозируется соответственно в количестве по 1566 чел. (на 37 чел. больше, чем оценка 2023 года); 1567 чел., 1567 чел. в каждом году;

-среднесписочная численность работников организаций в 2024-2026 годах прогнозируется в количестве 390 чел., в каждом году, т.е. на уровне 2023 года;

-фонд начисленной заработной платы всех работников в 2024 году прогнозируется в сумме 121421,0 тыс. рублей, что в фактических ценах больше оценки 2023 года на +9409,0 тыс. рублей, в 2025 году - 130527 тыс. рублей (рост к 2024 году составит + 9409,0 тыс. рублей), в 2026 году – 140317 тыс. рублей (от уровня 2023 года на 9790,0 тыс. рублей больше);

-среднемесячная заработная плата в 2024 году прогнозируется 33750,0 рублей, что в фактических ценах больше оценки 2023 года на +3320,0 тыс. рублей, в 2025 году – 36414,0 тыс. рублей (рост к 2024 году составит + 2664,0 рублей), в 2026 году – 38960,0 тыс. рублей (рост к 2025 году составит + 2546,0 тыс. рублей);

- доходы населения всего в 2024 году прогнозируются 192360,0 рублей, что в фактических ценах больше оценки 2023 года на +6440,0 тыс. рублей, в 2025 году – 205240,0 тыс. рублей (рост к 2024 году составит +6440,0 рублей), в 2026 году – 226800,0 тыс. рублей (рост к 2023 году + 21560,0 тыс. рублей);

- среднемесячные доходы на душу населения в 2024 году прогнозируются в размере 13200,0 рублей, что в фактических ценах больше оценки 2023 года на + 500,0 рублей, в 2025 году – 13600,0 тыс. рублей (рост к 2024 году составит +400,0 рублей), в 2025 году – 15000,0 рублей (рост к 2024 году + 1400,0 рублей);

- величина прожиточного минимума в 2024 году прогнозируется в сумме 13430,0 рубля, что больше уровня 2023 года на + 1460,0 рублей, в 2025 году – 14640,0 рубля, что больше уровня 2024 года на + 1210,0 рублей, в 2026 году – 16200,0 рублей или на 1560,0 рублей больше, чем в 2026 году;

- оборот розничной торговли составит в 2024 году 66000,0 тыс. рублей (к оценке 2023 года увеличивается на 500,0 тыс. рублей), в 2025 году - 67500,0 тыс. рублей (рост к предыдущему году на +1500,0 тыс. рублей), в 2026 году составит 68000,0 тыс. рублей и увеличится на 500,0 тыс. рублей от уровня 2025 года;

-объем платных услуг населению составит в 2024 году 5600,0 тыс. рублей (на 300,0 тыс. рублей больше уровня 2023 года), в 2025 году – 5900,00 тыс. рублей (на 300,0 тыс. рублей больше уровня 2024 года), 2026 году - 6300,0 тыс. рублей в каждом году (на 400,0 тыс. рублей больше уровня 2025 года);

- трудовые ресурсы в 2024-2026 г.г. прогнозируется в количестве 555 чел., что остается на уровне 2023 года, в 2025 году – 600 чел., что на 45 чел. больше, чем в предыдущем периоде;

- численность занятых в экономике в 2024 - 2025 годах прогнозируется в количестве по 193 чел., что остается на уровне оценки 2023 года, на 2026 год – 200,0 тыс. рублей.

Общая сумма доходов бюджета Арчединского сельского поселения в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшается на 4627,0 тыс. рублей и составит 10503,0 тыс. рублей, 2024 год уменьшается на 188,0 тыс. рублей и составят 10315,0 тыс. рублей, на 2025 год увеличивается на +273,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 10588,0 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений в 2024 году к 2023 году уменьшается на 4973,0 тыс. рублей и составит 3305,0 тыс. рублей, 2025 год уменьшается на 2884,0 тыс. рублей и составят 188,0 тыс. рублей, на 2026 год увеличивается на +273,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 10588,0 тыс. рублей.

Общая сумма расходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2024 года уменьшаются на 5904,0 тыс. рублей и составят 10503,0 тыс. рублей, в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшаются на 188,0 тыс. рублей и составят 10315,0 тыс. рублей, на 2026 год по сравнению с 2025 годом увеличиваются на 273,0 тыс. рублей и составят 10588,0 тыс. рублей.

В целом на перспективы социально-экономического развития Арчединского сельского поселения в планируемом периоде существенное влияние окажут своевременность и полнота поступлений доходов в бюджет, реализация муниципальных целевых программ.

По заключению контрольно-счетной палаты Прогноз СЭР на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. определяют исходные условия для разработки проекта бюджета Арчединского сельского поселения и отражает результаты реализации поставленных целей и задач в части проводимой администрацией Поселения социально-экономической политики и качества прогнозирования.

Основные характеристики бюджета Арчединского сельского поселения

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

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к проекту бюджета Поселения.

Характерными особенностями проекта бюджета являются: формирование местного бюджета на 2024 - 2026 годы с учетом изменений законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2024 года.

Показатели Проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам самостоятельности бюджета (статья 31 БК РФ) и сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Представленный проект бюджета Арчединского сельского поселения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов составлен с учетом п.4 ст.184.1 БК РФ путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Основные параметры бюджета сельского поселения отражены в таблице № 2:

Таблица № 2
тыс. рублей

| Показатели | Ожидаемое исполнение 2023 | Проект бюджета | | | Темп роста (снижение) к предыдущему году, % | | |
|----------------------|---------------------------|----------------|---------|---------|---|-------|------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Доходы, в том числе: | 15116,9 | 10503,3 | 10315,4 | 10588,1 | -30,5 | -1,8 | +2,6 |
| безвозмездные | 8278,1 | 3304,8 | 2884,3 | 2884,3 | -60,1 | -12,7 | - |

| | | | | | | | |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|-------|------|------|
| поступления | | | | | | | |
| Собственные доходы | 6676,8 | 7198,5 | 7431,1 | 7703,8 | +7,8 | +3,2 | +3,7 |
| Расходы | 15907,5 | 10503,3 | 10315,4 | 10588,1 | -34,0 | -1,8 | +2,6 |
| Дефицит-/профицит+ | -790,6 | | | | | | |

В 2024 году доходы прогнозируются в размере 10503,3 тыс. рублей, предполагается снижение доходов бюджета сельского поселения к ожидаемому исполнению за 2023 год на 4613,6 рублей или на -30,5 %. Доходы бюджета сельского поселения на 2025 год прогнозируются в объеме 10315,4 тыс. рублей (или на 1,8 % меньше к 2024 году); на 2026 год прогнозируются в объеме 10588,1 тыс. рублей (или на +2,6 % больше к 2025 году).

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 -2026 годы прогнозируются в тех же объемах, что и доходы.

На 2024-2026 годы бюджет сельского поселения сбалансирован.

Проведенной оценкой взаимоотношений местного бюджета с бюджетами других уровней бюджетной системы установлено, что безвозмездные поступления в 2024 году относительно 2023 года уменьшены на 4973,3 тыс. рублей и составили 3304,8 тыс. рублей, в 2025 году уменьшаются на 420,5 тыс. рублей и составят 2884,3 тыс. рублей, на 2026 год поступления остаются на уровне 2025 года.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета

Доходы местного бюджета, поступающие в 2022-2024 годах, формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, утвержден местной администрацией в соответствии со статьей 160.1 и 160.2 БК РФ.

Доходы бюджета Арчединского сельского поселения

Доходная часть в Проекте решения о бюджете, сформирована в соответствии с видами доходов, определенных статьей 41 БК РФ.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован с учетом расчетов, предоставленных главными администраторами доходов и с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Волгоградской области, предусматривалось сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

Структура доходной части бюджета Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы представлена в таблице № 3:

Таблица № 3
тыс. руб.

| Показатели | 2023 год (оценка администрации) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
|---------------------------|---------------------------------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|
| | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Налоговые доходы | 6676,8 | 44,2 | 7050,5 | 67,1 | 7283,1 | 70,6 | 7555,8 | 71,4 |
| Неналоговые доходы | 162,0 | 1,1 | 148,0 | 1,4 | 148,0 | 1,4 | 148,0 | 1,4 |
| Безвозмездные поступления | 8278,1 | 54,7 | 3304,8 | 31,5 | 2884,3 | 28,0 | 2884,3 | 27,2 |
| Итого: | 15116,9 | 100,0 | 10503,3 | 100,0 | 10315,4 | 100,0 | 10588,1 | 100,0 |

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2023 года, в 2024 году доходы бюджета сельского поселения прогнозируются в сумме 10503,3 тыс. рублей, что меньше 2023 года на 4613,6 тыс. рублей, на 2025 год - 10315,4 тыс. рублей меньше на 187,9 тыс. рублей к 2024 году, на 2026 год – 10588,1 тыс. рублей или на 272,7 тыс. рублей к 2025 году. Основной удельный вес занимают собственные доходы по годам 2024 - 2026 соответственно 67,1 %; 70,6 %; 71,4 %.

Состав и объем прогнозируемых на 2024-2022 годы доходов бюджета сельского поселения по видам, группам, подгруппам, статьям и подстатьям содержатся в приложении № 1 к проекту Решения о бюджете, а также пояснительной записке администрации сельского поселения. Расчеты по доходам представлены по всем видам налогов в табличной форме.

Прогноз поступления доходов Арчединского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

| Показатели | 2023 год | Прогноз на 2024 | % прогноза бюджета 2024 к бюджету 2023 | Прогноз на 2025 | % прогноза бюджета 2025 к 2024 | Прогноз на 2026 | % прогноза бюджета 2026 к на 2025 |
|---|----------|-----------------|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <i>Налоговые доходы</i> | 6676,8 | 7050,5 | 105,6 | 7283,1 | 103,3 | 7555,8 | 103,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 2200,0 | 2300,0 | 104,5 | 2472,5 | 107,5 | 2657,9 | 107,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1125,1 | 1189,5 | 105,7 | 1243,3 | 104,5 | 1324,3 | 106,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог, | 1300,0 | 1400,0 | 107,7 | 1406,3 | 100,4 | 1412,6 | 100,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 49,0 | 50,0 | 102,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 1930,0 | 2111,0 | 109,0 | 2111,0 | 100,0 | 2111,0 | 100,0 |
| <i>Неналоговые доходы</i> | 148,0 | 148,0 | 100,0 | 148,0 | 100,0 | 148,0 | 100,0 |
| <i>Итого собственных доходов</i> | 6900,1 | 7198,5 | 102,8 | 7431,1 | 103,2 | 7703,8 | 103,7 |
| <i>Безвозмездные поступления</i> | 8278,1 | 3304,8 | 39,9 | 2884,3 | 87,3 | 2884,3 | 100,0 |
| <i>Всего доходов</i> | 15116,9 | 10503,3 | 69,5 | 10315,4 | 98,2 | 10588,1 | 102,6 |

Из приведенных в таблице прогнозирования собственных доходов следует, что на 2024 год к 2023 году наблюдается увеличение поступлений по налоговым доходам на 198,4 тыс. рублей или на 2,9 %, неналоговые доходы -148,0 тыс. рублей на уровне 2023 года, безвозмездные поступления планируются в сумме 3304,8 тыс. рублей или на 4973,3 тыс. рублей меньше к 2023 году, в 2025 году налоговые доходы планируется в объеме 7283,1 тыс. рублей, что на 232,6 тыс. рублей больше 2024 года, неналоговые доходы остаются на уровне 2024 года, безвозмездные 2884,3 тыс. рублей, что на 420,5 тыс. рублей меньше 2024 года; на 2026 год налоговые доходы увеличиваются на 272,7 тыс. рублей к объему 2025 года, неналоговые доходы остаются на уровне 2025 года, безвозмездные поступления 2884,3 тыс. рублей, что на уровне 2025 года.

В целях оценки расчета основных видов налоговых доходов контрольно-счетной палатой проведен анализ обоснованности расчетов администрации Поселения по основным налоговым доходам местного бюджета.

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе будут составлять поступления налога на доходы физических лиц который занимает 32,6 % от

суммы налоговых доходов и составляет на 2024 год 2300,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей больше 2023 года.

Поступление в бюджет сельского поселения земельного налога на 2024-2026 годы прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2023 год на 2024 год – 2026 годы по 2111,0 тыс. рублей, что больше на 251,0 тыс. рублей к оценке ожидаемого исполнения 2023 года.

Согласно Проектом решения планируется поступление акцизов в бюджет Арчединского сельского поселения в 2024 году – 1189,5 тыс. рублей, что к 2023 году больше на 64,4 тыс. рублей; в 2026 году – 1243,3 тыс. рублей, 2026 году - 1324,3 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц в доходной части бюджета сельского поселения предусмотрен на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. соответственно в сумме по 50,0 тыс. рублей в каждом году, что на 10,0 тыс. рублей больше 2023 года.

Прогноз поступления доходов на 2024-2026 гг. производился с учетом параметров прогноза социально-экономического развития, фактических начислений за 2022 год, ожидаемого исполнения за 2023 год.

Анализ расчетов по бюджетообразующим налогам

Поступление в бюджет НДФЛ на 2024 год рассчитан в соответствии с положением главы 23 части второй Налогового кодекса РФ, прогнозируется исходя из следующих данных: прогнозируемого фонда оплаты труда на 2024 год, отчетные данные ИФНС № 6 по Волгоградской области по форме 2-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за 2021 и за 2022 годы; расчетов стандартных налоговых вычетов произведенных на основании отчетных данных по форме 2-НДФЛ за 2022 год, имущественные и социальные вычеты рассчитаны на основании данных по форме 5-НДФЛ за 2021 и 2022 годы. Кроме того, при расчете прогноза налога, учитывалось фактическое поступление налога на доходы физических лиц за текущий период 2023 года, прогноз динамики налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

В соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве с 2015 года органы государственной власти субъектов РФ устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей) не менее 10% доходов регионального бюджета.

Налог на имущество физических лиц в доходной части бюджета сельского поселения рассчитан с учетом объема налогооблагаемой базы, поступлений налога за счет снижения недоимки.

Расчет земельного налога на 2024 год произведен в соответствии с главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог». При расчете земельного налога использованы данные: утвержденная кадастровая стоимость земельных участков по видам использования земель; установленные решением Совета депутатов Арчединского сельского поселения ставки земельного налога; прогноз объема налогооблагаемой базы, оценка погашения задолженности по налогу.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять суммы главного администратора - «Администрации Арчединского сельского поселения» собственных доходов с учетом предоставленных документов.

Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете сельского поселения 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 допускалось.

Оценкой эффективности мер, принимаемых администрацией сельского поселения в рамках Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, контрольно-счетная палата отмечает определенную работу по наполняемости бюджета, сокращению недоимки по налогам.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные отношения с вышестоящим бюджетом формируются соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также с требованиями закона Волгоградской области от 26.07.2005 № 1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области».

Средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций, рассчитываются Комитетом финансов Волгоградской области по утвержденным методикам.

Проведенной оценкой взаимоотношений бюджета Арчединского сельского поселения с бюджетами других уровней установлено, что безвозмездные поступления в 2024 году планируются в сумме 3304,8 тыс. рублей, что меньше к 2023 году на 4973,3 тыс. рублей, в 2025 году – 2884,3 тыс. рублей, в 2026 году – 2884,3 тыс. рублей в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на 2024-2026 годы по 2171,0 тыс. рублей в каждом году; субвенции на осуществление первичного воинского учёта соответственно по годам 115,9 тыс. рублей, 115,9 тыс. рублей, 115,9 тыс. рублей; субвенции на создание административных комиссий на 2024 год – 5,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 4,5 тыс. рублей в каждом году; межбюджетные трансферты на 2024 год – 1012,9 тыс. рублей, 2025 год – 592,9 тыс. рублей, 2026 год – 592,9 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений Арчединского сельского поселения за 2024-2026 годы представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

| Показатели | Утверждено на 2023 год | Прогноз на 2024 год | % Прогноз а бюджета на 2024 к 2023 | Прогноз на 2025 год | % прогноза бюджета на 2025 к 2024 | Прогноз на 2026 год | % Прогноза бюджета на 2026 к 2024 |
|---|------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Безвозмездные поступления: | 8278,1 | 3304,8 | 39,9 | 2884,3 | 87,3 | 2884,3 | 100,0 |
| - дотации | 2024,0 | 2171,0 | 107,3 | 2171,0 | 100,0 | 2171,0 | 100,0 |
| - субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 111,5 | 120,9 | 108,4 | 120,4 | 99,6 | 120,4 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6142,6 | 1012,9 | 16,5 | 592,9 | 58,5 | 592,9 | 100,0 |

В 2024 году структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 20,7 %, субвенции – 1,2 %, прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений - 9,6 % к общей сумме доходов.

Перечень главных распорядителей средств местного бюджета

При распределении расходов бюджета Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района согласно приложению № 3 к проекту Решения «О бюджете Арчединского сельского поселения на 2024 год и на период до 2026 года», главными распорядителями определены Администрацией Арчединского сельского поселения (код ведомства 941).

Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024-2026 г.г.

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);
- по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты (приложение № 5 к проекту решения);
- разделам и подразделам, целевым статьям, группам видам расходов (приложение № 6 к проекту решения);
- муниципального дорожного фонда (приложение № 10 к проекту решения).

Формирование расходной части бюджета осуществлялось на основе Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Арчединского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.10.2023 № 57, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование бюджетных ассигнований на 2024 год осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих обязательств и принимаемых обязательств бюджета Арчединского сельского поселения.

В целях оценки общего объема расходов муниципального бюджета на 2024-2026 годы проведен анализ предварительного свода реестров расходных обязательств бюджета сельского поселения (далее Реестр), представленного одновременно с проектом решения.

В Реестре выделены следующие типы расходных обязательств:

- связанные с реализацией вопросов местного значения поселений и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (расходные обязательства - РО -1.1.);

- возникшие в результате реализации органами местного самоуправления сельского поселения, делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы (расходные обязательства - РО -1.3);

- возникшие в результате решения органами местного самоуправления муниципального района вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 15.1. «Федерального закона от 06 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (расходные обязательства - РО -1.4) средства не планировались.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете контрольно-счетной палатой анализ расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024-2026 год проведен на основе функциональной структуры расходов бюджета.

При формировании расходной части бюджета сохранена преемственность основных направлений бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования действующего трехлетнего бюджета, с постановкой достижения новых приоритетных задач,

определенных основными направлениями бюджетной политики Арчединского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов.

В 2024-2026 годах бюджетные средства направляются на решение важнейших социальных задач и направлены на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов и обеспечения объема и качества муниципальных услуг.

Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024 год определен в сумме 10503,3 тыс. рублей, что составляет 66,0 % к оценке ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 10315,4 тыс. рублей или 98,2 % к 2024 году, на 2026 год - 10588,1 тыс. рублей или 102,6 % к бюджетному назначению 2025 года.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Арчединского сельского поселения, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 30 БК РФ).

Анализ планируемых объемов бюджетных ассигнований бюджета Арчединского сельского поселения по разделам классификации расходов на 2024 год, в сравнении с плановыми назначениями на 2023 год, приведен в таблице № 6.

Таблица № 6
тыс. рублей

| Наименование расходов | 2023 год | Прогноз на 2024 год | % прогноза на 2024 год к 2023 году | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|---|----------|---------------------|------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 4474,9 | 4474,5 | 99,9 | -0,4 |
| Национальная оборона | 107,0 | 115,9 | 108,3 | +8,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 230,0 | 305,0 | 132,6 | +75,0 |
| Национальная экономика | 4700,0 | 1809,5 | 38,5 | -2890,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3590,6 | 1608,9 | 44,8 | -1981,7 |
| Культура, кинематография | 2550,0 | 1904,5 | 74,7 | -645,5 |
| Образование | 20,0 | 10,0 | 50,0 | -10,0 |
| Пенсионное обеспечение | 200,0 | 230,0 | 115,0 | +30,0 |
| Средства массовой информации | 25,0 | 25,0 | 100,0 | - |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 20,0 | 200,0 | +10,0 |
| Итого расходов | 15907,5 | 10503,3 | 66,0 | -5404,2 |

Наибольший объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024 год составляют расходы по следующим разделам: общегосударственные вопросы – 42,6 %; культура, кинематография – 18,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,3 %.

Проведенным анализом соблюдения норматива расходов на содержание органов местного самоуправления Арчединского сельского поселения в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, превышения не установлено.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении Фроловском муниципальном районе» проект бюджета сформирован на основании муниципальных программ, охватывающих все основные сферы (направления) деятельности сельского поселения.

Анализ прогнозируемых расходов на 2024-2026 годы представлен в таблице № 7

Таблица № 7
Тыс. рублей

Прогноз расходов Арчединского сельского поселения на 2023-2025 гг.

| Показатели | Утверждено 2023 год | Прогноз на 2024 год | % прогноз 2024 к 2023 | Прогноз на 2025 год | % прогноз 2025 к 2024 | Прогноз на 2026 | % Прогноз на 2026 к 2025 |
|---|------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 4539,2 | 4474,5 | 98,6 | 3840,9 | 85,8 | 4090,9 | 106,5 |
| Национальная оборона | 107,0 | 115,9 | 108,3 | 115,9 | 100,0 | 115,9 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 285,0 | 305,0 | 107,0 | 274,9 | 90,1 | 187,6 | 68,2 |
| Национальная экономика | 4813,4 | 1809,5 | 37,6 | 2213,3 | 122,3 | 2294,3 | 103,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3660,8 | 1608,9 | 44,0 | 1333,9 | 82,9 | 1383,9 | 103,7 |
| Культура и кинематография | 2736,8 | 1904,5 | 69,6 | 2221,5 | 116,6 | 2200,5 | 99,0 |
| образование | 20,0 | 10,0 | 50,0 | 20,0 | 200,0 | 20,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 200,0 | 230,0 | 115,0 | 250,0 | 108,7 | 250,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 25,0 | 100,0 | 25,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 20,0 | 200,0 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100,0 |
| Итого расходов | 16407,2 | 10503,3 | 64,0 | 10315,4 | 98,2 | 10588,1 | 102,0 |

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

Структура расходов бюджета сельского поселения соответствует основным полномочиям сельского поселения по содержанию и развитию Арчединского сельского поселения и отражена в следующих разделах.

В раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование высшего должностного лица администрации Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района, передача Фроловскому муниципальному району полномочий по внешнему финансовому контролю, на обеспечение деятельности муниципальных казённых учреждений Арчединского сельского поселения, расходы резервного фонда администрации Арчединского сельского поселения, отдельные расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением.

Расходы представлены по следующим подразделам:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год прогнозируется в объеме 4474,5 тыс. рублей, или на 64,7 тыс. рублей меньше, чем утвержденные бюджетные назначения 2023 года, удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения 42,6 % и распределены по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 2024-2026 годы расходы прогнозируются по 964,3 тыс. рублей в каждом году;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2024-2026 годы в размере 2429,8 тыс. рублей, основной удельный вес занимают расходы на

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями – 2085,6 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 313,8 тыс. рублей;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов надзора (контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района на 2024 год - 10,6 тыс. рублей;

0701 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2024 год расходы предусмотрены в сумме 406,3 тыс. рублей, на 2025-2026 годы расходы не предусмотрены;

0111 «Резервный фонд» на 2024-2026 годы по 10,0 тыс. рублей в каждом году;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» прогнозируются расходы на 2024 год в сумме 653,5 тыс. рублей, на 2025 год – 443,5 тыс. рублей, на 2026 год – 693,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026гг» - соответственно по 135,0 тыс. рублей в каждом году;

раздел 0200 «Национальная оборона», подраздел 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» исполнение на 2024 - 2026 годы ожидается в объеме по 115,9 тыс. рублей в каждом году и направляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026 гг.» расходы на 2024 год - 305,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы соответственно по годам 274,0 тыс. рублей и 187,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения 2,9 %;

раздел 0400 «Национальная экономика» планируется расходов в 2024 году в сумме 1809,5 тыс. рублей, что 3003,9 тыс. рублей меньше 2023 года, на 2025-2026 годы соответственно по годам 2213,3 тыс. рублей и 2294,3 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0406 «Водные ресурсы» на 2024-2026 годы соответственно по 520,0 тыс. рублей, 920,0 тыс. рублей, 920,0 тыс. рублей;

0409 «Дорожное хозяйство» прогнозируются средства на 2024 год 1219,5 тыс. рублей, на 2025-2026- годы соответственно по годам 1243,3 тыс. рублей и 1324,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию целевой программы программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026 гг» - на 2024 год - 30,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на 2025-2026 годы соответственно по годам составят 1189,5 тыс. рублей, 1243,3 тыс. рублей, 1324,3 тыс. рублей;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2024 год – 70,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы соответственно по 50,0 тыс. рублей в каждом году. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения 17,2 %;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется расходов в 2024 году - 1608,9 тыс. рублей, что 1981,7 тыс. рублей меньше 2023 года, на 2025-2026 годы соответственно по годам 1333,9 тыс. рублей и 1383,9 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» в рамках муниципальной целевой программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026гг» средства планируются по 90,0 тыс. рублей в каждом году;

0502 «Коммунальное хозяйство» в рамках муниципальной целевой программы «Развитие коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026гг» расходы на 2024 год составят в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 180,0 тыс. рублей в каждом году;

0503 «Благоустройство» планируются расходы на реализацию муниципальной программе «Благоустройство территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026 гг» соответственно по годам 918,9 тыс. рублей, 1063,9 тыс. рублей, 1113,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения 15,3 %.

Расходы по разделу 0700 «Образование», подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на 2024 год прогнозируются средства в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы соответственно по 20,0 тыс. рублей в каждом году и направлены на организацию мероприятий по молодежной политике.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура» в проекте бюджета на 2024 год в размере 1904,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2221,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2200,5 тыс. рублей.

Расходы планируются в рамках муниципальных целевых программ: «Развитие культуры Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы» соответственно по годам в сумме 1677,0 тыс. рублей, 1994,0 тыс. рублей, 1973,0 тыс. рублей, «Развитие библиотечного обслуживания Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы» по 221,5 тыс. рублей в каждом году, «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Арчединском сельском поселении на 2024-2026гг.» по 5,0 тыс. рублей в каждом году. Основной удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 2024 год- 1401,5 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 1431,5 тыс. рублей и 1501,5 тыс. рублей;

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского поселения составляет 18,1 %.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2024 год предусмотрены в сумме 230,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 250,0 тыс. рублей в каждом году. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского сельского поселения составляет 2,2%.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 1101 «Физическая культура» на 2024 -2026 год предусматриваются в размере по 20,0 тыс. рублей в каждом году, что на 10,0 тыс. рублей больше 2023 года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета Арчединского поселения составляет 0,2%.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2024-2026 годы определены в сумме по 25,0 тыс. рублей в каждом году, что на уровне 2023 года. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета поселения – 0,3 %.

Условно-утвержденные расходы

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что Решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

В представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2,3 статья 1) объем условно утвержденных расходов установлен на 2025 год в размере 240,0 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период; на 2026 год – 490,0 тыс. рублей или 5 % от общего объема расходов местного бюджета на этот период. Таким образом, требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

*Расходы на муниципальные программы
на очередной финансовый год.*

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

В соответствии с БК РФ проект муниципального бюджета на 2024-2026 годы сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 8 муниципальных программ (приложение № 11).

На 2024 год планируется реализация муниципальных программ на общую сумму 3983,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3965,3 тыс. рублей, на 2026 год – 3907,0 тыс. рублей:

«Развитие культуры Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы» по годам сумме 1677,0 тыс. рублей, 1994,0 тыс. рублей, 1973,0 тыс. рублей,

«Развитие библиотечного Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы» по годам сумме 221,5 тыс. рублей,;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Арчединского сельского поселения на 2024 – 2026 годы» расходы планируются соответственно по годам в сумме 690,0 тыс. рублей, 270,0 тыс. рублей, 270,0 тыс. рублей;

«Обеспечение пожарной безопасности на территории Арчединского сельского поселения на 2024 - 2026 годы» на 2024 год расходы планируются в сумме 305,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы соответственно 274,9 тыс. рублей и 187,6 тыс. рублей;

«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в Арчединском сельском поселении на 2024-2026гг» по 5,0 тыс. рублей в каждом году;

«Благоустройство территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы» на 2024 год – 918,9 тыс. рублей, на 2025 год- 1063,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1113,9 тыс. рублей;

«Повышение безопасности дорожного движения на территории Арчединского сельского поселения на 2024-2026гг» на 2024 годы расходы в сумме 165,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 135,0 тыс. рублей.

В проекте решения планируемые объемы бюджетных ассигнований на реализацию отдельных муниципальных программ за счет средств местного бюджета на 2024 год соответствуют объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами этих муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024 год в разрезе муниципальных программ показал, что значительный удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализация муниципальной программы «Развитие культуры Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы».

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2024-2026 год с аналогичными параметрами на 2023 год представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Таблица № 8

| Расходы бюджета | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|-------------------------|--------|---------|---------|---------|---------------------------|
| | сумма | сумма | сумма | сумма | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальные программы | 4205,3 | 3983,4 | 3965,3 | 3907,0 | -221,9 |
| Непрограммные расходы | 5716,8 | 6519,9 | 6350,1 | 6681,1 | +803,1 |
| Общий объём расходов | 9922,1 | 10503,3 | 10315,4 | 10588,1 | +581,2 |

Доля программных расходов по муниципальным целевым программам в 2024-2026 годах соответственно составит 37,9 %, 38,4 %, 36,9 %.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2024 год составили 6519,9 тыс. рублей, на 2025 год – 6350,1 тыс. рублей, 2026 год – 6681,1 тыс. рублей.

Увеличение доли непрограммных расходов районного бюджета по непрограммным направлениям деятельности в 2024 и 2026 годах обусловлено предусмотренными в проекте решения условно утвержденными расходами.

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов местного бюджета соответствует объему расходов, утверждаемому ведомственной структурой расходов бюджета Поселения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Арчединского сельского поселения с указанием верхнего предела по государственным гарантиям

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района предусмотрен статьей 9 проекта о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Предельный объем муниципального долга Арчединского сельского поселения на 2024-2026 годы 1500,0 тыс. рублей в каждом году. Верхний предел внутреннего муниципального долга Арчединского сельского поселения по состоянию на 01.01.2024 года, 01.01.2025 года, 01.01.2026 года не планируется. Предельный объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга системы в 2024-2026 годах не планируются.

Программа муниципальных внутренних заимствований по кредитам кредитных организаций, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в 2024-2026 годах не планируются.

Выводы:

1. Проект Решения документы и материалы, представленные одновременно с Проектом Решения администрацией Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района в контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Арчединском сельском поселении.

2. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета Арчединского сельского поселения на 2021-2023 годы основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития на 2021-2022 годы Арчединского сельского поселения, муниципальных программах.

3. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом Решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики Арчединского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 58 направлены на осуществление бюджетного планирования в целях обеспечения стабильного исполнения доходной части и сдерживания расходов в целях эффективности использования.

5. Представленный Прогноз социально-экономического развития соответствует требованиям Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Арчединского сельского поселения и утвержден постановлением Главы Арчединского сельского поселения от 07.11.2023 № 56.

6. Предлагаемый к рассмотрению Проект решения о бюджете составлен сроком на три года с учетом доходов и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и бюджета Волгоградской области. Расчеты по налоговым и неналоговым доходам муниципального бюджета на 2024-2026 годы рассчитаны в соответствии с паспортом Арчединского сельского поселения.

7. Общий объем доходов муниципального бюджета составляет: на 2024 год – 10503,3 тыс. рублей: собственные доходы – 7198,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3304,8

тыс. рублей; на 2025 год – 10315,4 тыс. рублей, собственные доходы – 7431,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2884,3 тыс. рублей; на 2026 год - 10588,1 тыс. рублей, собственные доходы – 7703,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2884,3 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом в 2024 году предполагается уменьшение доходов бюджета сельского поселения к ожидаемому исполнению за 2023 год на 5404,2 тыс. рублей.

8. Общий объем расходов бюджета Арчединского сельского поселения на 2024 год определен в сумме 10503,3 тыс. рублей, что составляет 66,0 % к 2023 году, на 2025 год – 10315,4 тыс. рублей или 98,2% к 2024 году, на 2026 год - 10588,1 тыс. рублей или 102,6 % к бюджетному назначению 2025 года.

9. Проект сформирован в программной структуре. Доля программных расходов по ведомственным целевым программам в 2024-2026 годах соответственно составит 37,9 % (3983,4 тыс. рублей), 38,4 % (3965,3 тыс. рублей), 36,9 % (3907,0 тыс. рублей).

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2023 год составили 5716,8 тыс. рублей, на 2024 год 6166,2 тыс. рублей, 2025 год – 6192,7 тыс. рублей.

10. Бюджет Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района сбалансированный.

По результатам экспертизы проекта решения «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 года», проведенной контрольно-счетной палатой рекомендует:

Совету депутатов Арчединского сельского поселения:

Рассмотреть и утвердить Проект Решения «О бюджете Арчединского сельского поселения Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

Ведущий инспектор
контрольно-счетной палаты

Г.В. Игнаткина