



**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 29.11.2023 года

**Экспертное заключение
к проекту Решения Фроловской районной Думы
«О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый
период до 2025-2026 года», представленного во Фроловскую районную Думу
на первое чтение**

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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», подпунктом 5.3. статьи 5 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6 (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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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**

В соответствии с подпунктом 5.1. статьи 5 Положения о бюджетном процессе Фроловская районная Дума рассматривает проект решения Фроловской районной Думы о бюджете Фроловского муниципального района в двух чтениях.

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, 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).

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», подпункта 2.5 статьи 2 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета осуществляет финансовый отдел.

Согласно подпункту 5.6. статьи 5 Положения о бюджетном процессе при рассмотрении Фроловской районной Думой проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района, а также основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся общий объем доходов бюджета Фроловского муниципального района, общий объем расходов бюджета Фроловского муниципального района, дефицит (профицит) бюджета Фроловского муниципального района;

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год и второй год планового периода;

верхние пределы муниципального внутреннего долга Фроловского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

прогноз поступлений по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Фроловского муниципального района в очередном финансовом году и плановом периоде;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 3.1. статьи 3 Положения о бюджетном процессе, Проект решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год» (далее - Проект решения о бюджете), составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 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 10.11.2023 года, т.е.

с соблюдением подпункта 3.6. статьи 3 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 подпунктом 3.7. статьи 3 Положения о бюджетном процессе назначены и проведены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 17.11.2023 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 подпункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе (14.11.2023).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, подпункта 4.6. статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Согласно подпункту 5.1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе, Дума рассматривает проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период рассматривается в двух чтениях и во внеочередном порядке (подпункт 5.4 статьи 5) и не позднее двадцати календарных дней со дня принятия указанного проекта решения Фроловской районной Думы к рассмотрению (статья 17).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе (подпункт 1 статья 5) председателем Фроловской районной Думы Проект решения о бюджете направлен в постоянную комиссию по бюджетной, налоговой и экономической политике Думы в указанные сроки (14.11.2023 г.), согласно заключению о соответствии представленных документов и материалов от 15.11.2023 года.

Распоряжением председателя Фроловской районной Думы от 15.11.2023 № 14 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 подпункта 5.3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе района (15.11.2023 г.).

Анализ прогнозируемых основных характеристик Решения о бюджете на 2024-2026 годы контрольно-счетной палатой произведен относительно показателей муниципального бюджета 2023 года, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 23.10.2023 г. № 136/113.

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, регуливающей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы опубликован в газете «Фроловские вести» от 01.11.2023 № 42 (1039) 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.

Согласно Бюджетному Кодексу РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году. Оценка ожидаемого исполнения бюджета,

представленная в составе документов к Проекту Решения о бюджете финансовым отделом подготовлена с учетом изменений, внесенных в решение Фроловской районной Думы от 23.10.2023 №136/113 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (уточнение бюджета).

Проект Решения о бюджете в целом сформирован в соответствии со ст. 29 БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

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

При составлении Проекта Решения о бюджете реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления Фроловского муниципального района, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ).

При разработке Проекта Решения о бюджете соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита муниципального бюджета в полном объеме отражены в Проекте Решения о бюджете (ст. 32 БК РФ).

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

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

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 04.10.2023 № 750.

Основные направления ориентированы на реализацию стратегических целей сформулированных и в целом основывается на учтены положения Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.02.2023 года, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных

целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Волгоградской области до 2030 года.

Бюджетная и налоговая политика Фроловского муниципального района на 2024-2026 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 и разработаны на основе базового варианта сценарных условий прогноза социально-экономического развития.

Основные направления бюджетной политики сохраняют задачи, поставленные в предыдущих годах и в 2024-2026 годах и 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;

эффективности расходования бюджетных средств, оптимизация бюджетных расходов; эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий, в том числе путем усиления стимулирующей роли межбюджетных отношений; систематический анализ муниципальных программ и расходов на их реализацию.

Налоговая политика будет направлена на обеспечение поступления в бюджет всех доходных источников в запланированных объемах.

В целях увеличения доходов муниципального бюджета 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;

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

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 программ.

Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2024-2026 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 2024-2026 гг. разработан с учётом итогов социально-экономического развития района за 2020-2022 годов, предварительных итогов и оценки 2023 года на основе 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 2026 года.

Показатели Прогноза одобрены Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 07.11.2023 № 1) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 27.11.2023 № 138/134).

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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 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 2024 - 2026 годы представлены в таблице № 1.

таблица № 1.

Показатели	отчет		Оценка	прогноз			Отклонение гр.5-гр.4
	2021	2022		2023	2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7	8
Численность населения (на 1 января года) тыс. чел.	13,951	13,830	13,692	13,555	13,419	13,285	-0,137
Общий коэффициент рождаемости число родившихся живыми на 1000 человек населения	7,1	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	-
Общий коэффициент смертности число умерших на 1000 человек населения	20,3	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	-
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами ,млн руб.	480,0	373	408	438	468,4	498,3	+30
Продукция сельского хозяйства ,млн руб.	4 908,0	5 550,2	5 589,0	5 974,6	6 225,5	6 480,7	+385,6
Оборот розничной торговли, млн руб.	416	671	733	791	855	746	58
Объем платных услуг населению, млн руб.	34	37	40	43	46	49	+3,0
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) ,единиц	187	182	184	186	188	190	+2
Инвестиции в основной капитал, млн рублей	90,2	29,4	31,2	32,0	33,0	34,0	+0,8
Реальные располагаемые денежные доходы населения, г/г	105,8	100,3	104,3	102,7	102,6	102,6	-1,6

Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год) руб./мес.	11200	11720	12363	12857	13873	15038	+494
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения %	14,1	14,1	14,0	13,9	13,8	13,8	-0,1
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	6,903	6,747	6,355	6,300	6,200	6,200	+55,0
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей	17541	18158,17	20137,4	21849,09	23378,53	25015,02	+1711,7
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций % г/г	103,7	103,5	110,9	108,5	107,0	107,0	-2,4
Численность безработных, тыс. чел.	0,034	0,042	0,05	0,05	0,05	0,05	-
Фонд заработной платы работников организаций млн руб	1004,27	1047,00	1187,29	1317,90	1414,10	1517,34	+130,61
Темп роста фонда заработной платы работников организаций	101,0	104,3	113,4	111,0	107,3	107,3	-2,4

Положительные изменения в 2024 году по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются по следующим показателям:

численность постоянного населения в 2024 году прогнозируется 13,555 тыс. чел., относительно оценки 2023 года уменьшается на 137 человек, на 2026-2027 годы соответственно составит 13,419 и 13,285 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;

- 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 соответствии с прогнозом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг

промышленными предприятиями Фроловского района в 2023 году ожидается в сумме 408 млн. руб. или 109,4% к показателям прошлого года, в том числе по видам деятельности «обрабатывающие производства» в 2023 г. индекс производства составит 107,2% к уровню 2022 г., «добыча полезных ископаемых» - 99,3% к уровню 2022 г., «производство пищевых продуктов» - 105,8% к уровню 2022 г. В 2024 году объем отгруженных товаров прогнозируется в сумме 438 млн. руб., что на 7,4% выше прогнозного плана 2023 года, в 2025 году – в сумме 468,4 млн. рублей или 106,9% к уровню 2024 года, к 2026 году – в сумме 498,3 млн. руб. или 106,3% к уровню 2025 года;

- агропромышленный комплекс района представлен 5101 хозяйствующими субъектами, в том числе сельскохозяйственные организации 19, крестьянско-фермерские хозяйства и индивидуальные предприниматели – 54, личные подсобные хозяйства – 5028. Площадь сельскохозяйственных угодий - 245,4 тыс. га, посевная площадь – 114,3 тыс. га, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях увеличивается в 2024 году по сравнению с 2023 годом на + 385,6 млн. рублей, в 2025 году на + 250,9 тыс. рублей, 2026 год на +255,2 млн. рублей. Основная специализация хозяйств - производство растениеводческой продукции, оценка показателей сельскохозяйственного производства на 2024 -2026 годы выполнены исходя из сложившихся объёмов производства, с учетом информации, представленной сельхозпроизводителями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, населением, с применением индексов – дефляторов, разработанных Минэкономразвития РФ;

-ожидаемая численность трудовых ресурсов Фроловского муниципального района в 2024 году 6,300 тыс. человек, что на 55, чел. выше оценки 2023 года, в 2025-2026 прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов с 6,300 до 6,200 тыс. человек. Причины таких 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;

в 2024 году численность занятых в экономике района составит 4,748 тыс. чел., что на 0,020 тыс. чел. выше оценки 2023 года, в 2025-2026 годах составит 4,745 тыс. человек в связи со снижением численности занятых в личном подсобном хозяйстве и в образовании;

-фонд заработной платы работников организаций в 2024 году составит 1317,90 млн. рублей, что на 130,6 млн. рублей выше оценки 2023 г. (в размере 1187,3 млн. рублей); в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличивается на +96,1 млн. рублей и составит 1414,10 млн. рублей, в 2026 году фонд заработной платы прогнозируется в размере 1517,3 млн. рублей или 107,3% к уровню 2025 года;

- прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2024 году увеличится на 494,0 рублей к показателям текущего года и составит 12857 рублей, как в отчетных, так и в прогнозных годах сохраняется тенденция увеличения на 2025 – 2025 годах увеличение соответственно составит 13873,0 и 15038,0 рублей;

уровень регистрируемой безработицы по Фроловскому району в 2024 – 2026 годах согласно оценке 2023 года 0,05 %. Снижение уровня безработицы будет обусловлено принимаемыми мерами по улучшению ситуации в социально-экономической сфере, в том числе по снижению напряженности на рынке труда;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций в 2024 году увеличивается на + 1711,69 рублей и составит 21849,09 рублей, в 2025 году по сравнению с 2024 г. на + 1529,44 рублей и составит 23378,53 рублей, в 2026 году к 2025 году увеличится на + 1636,49 рублей и составит 25015,02 рублей;

- денежные доходы населения в 2024 году прогнозируются в сумме 2252,2 млн. руб. (102,7% к 2023 г.), в 2025 году – 2310,8 млн. руб. (102,6 % к 2024 г.), в 2026 году в сумме 2370,8 тыс. рублей или 102,6% к уровню 2025 года. Постепенному увеличению реальных доходов населения Фроловского района будет способствовать положительная динамика реальной заработной платы при стабилизации инфляционных процессов.

Рост среднемесячной заработной платы и среднемесячных денежных доходов населения обусловлен проводимым на уровне Российской Федерации и области поэтапным повышением минимального размера оплаты труда (МРОТ), планомерным переходом на новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы;

- численность населения с доходами ниже прожиточного минимума в общей численности населения (уровень бедности) по Прогнозу будет снижаться с 14 % в 2023 году до 13,8% и 13,9 % в 2025 – 2026 годах;

- оборот розничной торговли по сравнению с 2024 годом на 2023 год увеличивается + 58,0 млн. рублей и составит 791 млн. рублей, на 2025 год – 855,0 млн. рублей, 202 - 746,0 млн. рублей. На территории Фроловского муниципального района действует 52 торговых объекта, из них 40 магазинов и 12 объектов мелкорозничной торговли с общим количеством работающих 98 человек или 105,4% к уровню прошлого года, товарная обеспеченность торговой сети района продовольственными и промышленными товарами по-прежнему сохранится на достойном уровне. Платежеспособный спрос населения на важнейшие продукты питания и промышленные товары будет удовлетворяться в полной мере.

- объем платных услуг населению составит 43 млн. руб. или 107,5% в сопоставимых ценах к уровню 2023 г., на 2025 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.

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.

При этом, отмечаются положительные тенденции. Сельскохозяйственными товаропроизводителями района в рамках реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия за первое полугодие 2023 г. получено государственной поддержки из федерального и областного бюджетов 84,2 млн. рублей, в том числе субсидии на растениеводство – 41,8 млн. рублей, на животноводство – 42,4 млн. рублей.

Так, например, в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период 2024-2026 годы, на 2024 год планируются следующие мероприятия на

общую сумму 9578,4 тыс. руб., в том числе: восстановление освещения улично-дорожной сети населенных пунктов (софинансирование) в 2024 году в сумме 80,8 тыс. руб., газификация административных зданий ул. Фрунзе, д. №№ 87, 87А, 87Б (проектные работы) на сумму 2272,0 тыс. руб., мероприятия, связанные с коммунальной инфраструктурой, всего 7225,6 тыс. руб., в том числе: «Коммунальщик Фроловского района», всего 3977,8 тыс.рублей, муниципальные предприятия, находящиеся на территории Арчединского сельского поселения - МУП «Образцы» 2585,9 тыс.руб., Писаревского сельского поселения «Писаревское» 496,0 тыс.руб., Большелычакского сельского поселения 166,0 тыс.рублей;

В рамках дорожного фонда мероприятия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов будут направлены на улучшение состояния автомобильных дорог, стоящих на балансе Фроловского муниципального района и сельских поселений. Также продолжится работа по восстановлению электроосвещения улично-дорожной сети в сельских поселениях района и приобретение специальной дорожной техники с навесным оборудованием, с дальнейшей передачей в сельские поселения, текущее содержание специальной дорожной техники обустройство пяти пешеходных переходов вблизи общеобразовательных учреждений.

В 2024 году будут предоставляться иные межбюджетные средства на текущее содержание специальной дорожной техники (тракторов, приобретенных до 2020 года) в сумме 300 тыс. рублей на 1 единицу.

Продолжаются мероприятия по ремонту подъездных дорог к общеобразовательным учреждениям и подъездов к медицинским учреждениям находящихся на территории сельских поселений Фроловского муниципального района.

На 2024 - 2026 годы планируется продолжить мероприятия по ремонту и благоустройству общеобразовательных учреждений, детских садов и дошкольных групп: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в 4-х зданиях : Писаревской, Шуруповской, Краснолиповской и Малодельской школах; благоустройство площадок для проведения праздничных линеек на 2-х объектах образования в Писаревской и Дудаченской школах; замена осветительных приборов в Шуруповской, Дудаченской и Амелинской школах на сумму 1,05 млн. рублей; проведение текущего ремонта в 2 учебных кабинетах «Шуруповская ОШ» филиала МОУ «Зеленовская СШ» на общую сумму 12,8 млн. рублей из областного бюджета и 1,5 млн. рублей из средств районного бюджета. В 2024 год планируется осуществить строительство многофункциональной спортивной площадки на территории МОУ «Ветютневская средняя школа» в рамках реализации мероприятий по модернизации спортивных площадок в общеобразовательных организациях Волгоградской области, проведение капитального ремонта в здании МОУ «Зеленовская СШ» в рамках реализации государственной программы по капитальному ремонту зданий общеобразовательных организаций на общую сумму 52,4 млн. руб.

Всего в 2024 году прогнозируется поступление собственных доходов в сумме 135416,7 тыс. рублей, расходы прогнозируются в размере 413722,1 рублей.

В ходе экспертизы проведен Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 гт.

Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского
муниципального района на 2024 гг. представлен в таблице № 2
таблица № 2

Наименование показателя	Ед. измерения	Факт 2022	Оценка 2023	Прогноз на 2024	Отклонение гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения на начало периода	чел.	13830	13692	13155	-537
Доходы налоговые и неналоговые	тыс. руб.	231129,7	166294,7	135416,7	+30878,00
Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	1671,2	12145,39	10293,93	-1851,46
Расходы всего	тыс. руб.	372753,8	400486,5	413722,1	+13235,6
Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	26952,55	2924967	31449,80	+2200,13

Из данных таблицы следует, что обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 год к 2023 году снижается на 1851,46 рублей и составит 10293,93 рублей. Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 год составит 31449,8 рублей, что на 220,13 рубля выше оценки 2023 года.

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.

Основные характеристики муниципального бюджета на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 к проекту бюджета Фроловского муниципального района.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области, представленных исходя из проекта бюджета Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.

Проектом Решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

на 2024 год

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета в сумме 410268,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов муниципального бюджета в сумме 413722,1 тыс. рублей;

3) дефицит муниципального бюджета прогнозируется в сумме 3453,5 тыс. рублей или 5,0 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 01.01.2024 года (абзац 3, пункт 3, статьи 92.1 БК РФ);

на 2025 год и на 2026 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета на 2025 год в сумме 368870,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 346471,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов муниципального бюджета на 2025 год в сумме 368870,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 34671,5 тыс. рублей;

3) на 2025-2026 годы дефицит и профицит муниципального бюджета не планируется.

Проект сформирован в программной структуре, программная часть расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год составляет 70,3 % от общего объема расходов (21 муниципальная программа объём расходов 290699,7 тыс. рублей, 1 программа без финансового обеспечения). Объем бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2025 году составляет 249776,3 тыс. рублей (67,7% от общего объема расходов), на 2026 год 39249,4 тыс. рублей (11,3% от общего объема расходов).

Концептуальной особенностью формирования проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2024 - 2026 годы в части расходов явилось их планирование в новом программном формате на основе государственных программ Волгоградской области, разработанных в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» и муниципальных программ.

Проектом решения предусматриваются непрограммные направления расходов в общей сумме на 2024 год – 123022,4 тыс. рублей (29,7% от общего объема расходов), на 2025 год – 119094,3 тыс. рублей (32,3% от общего объема расходов); на 2026 год – 307222,1 тыс. рублей (88,7% от общего объема расходов).

В составе непрограммных расходов предлагается утвердить ассигнования на содержание администрации; финансового отдела, отдела образования контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, Фроловской районной Думы, резервного фонда администрации; условно-утвержденные расходы; дорожный фонд; финансирование ЕДДС; социальная политика.

Основные параметры бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг. представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Показатели	Фактическое исполнение на 01.01.2023	Решение ФРД 23.10.2023 № 136/113	Ожидаемое исполнение 2023	Проект 2024	Отклонение (гр.5-гр.4)	Проект 2025	Проект 2026
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего: в том числе:	342175,9	413490,6	415014,2	410268,6	- 4745,6	368870,6	346471,5
Собственные (налоговые и неналоговые)	133804,9	161988,9	166294,7	135416,7	-166294,7	137996,7	140746,4
Безвозмездные поступления	208371,0	251501,7	248719,5	274851,9	+26132,4	230873,9	205725,1
Расходы всего	302129,2	510716,2	400486,5	413722,1	+13235,6	368870,6	346471,5
-Дефицит (+ профицит)	40046,7	-97225,6	+14527,7	-3453,5	-	-	-

В 2024 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2023 годом уменьшатся на 4745,6 тыс. рублей, в целом за счет собственных доходов – 166294,7 тыс. рублей, в 2025 году увеличатся на 2580,0 тыс. рублей и составят 137996,7 тыс. рублей или на 1,9 % больше к 2024 году, в 2026 году уменьшатся к прогнозу 2025 года на 2749,7 тыс. рублей и составят 140746,4 тыс. рублей или 2,0%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из бюджетов бюджетной системы РФ в 2024-2026 годах планируется в объёмах соответственно 2024 – 33,0 % и 67,0 %; 2025 год – 37,4 % и 62,6 %; 2026 – 40,6 % и 59,4 %.

Объём расходов муниципального бюджета в 2024 году прогнозируется 413722,1 тыс. рублей, или с увеличением к ожидаемому исполнению 2023 г. на + 13235,6 тыс. рублей, в 2025 году - 368870,6 тыс. рублей или на 44851,5 тыс. рублей меньше, чем в 2024 году, в 2026 году – 346471,5 тыс. рублей или на 22399,1 тыс. рублей, меньше к 2025 г.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 3453,5 тыс. рублей, на 2025-2026 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.

Прогноз поступлений по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.

Предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете объёмы доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024-2026 годы определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 году и прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2024 - 2026 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2024 - 2026 года.

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

Отраженные в Проекте Решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 и 64 БК РФ, приказом Минфина РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н и Методикой прогнозирования поступающих доходов в бюджет Фроловского муниципального бюджета, утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.08.2016 № 486. Расчет прогноза доходов проекта решения в основном осуществлен в соответствии с утвержденными главными администраторами доходов бюджета.

Анализ проекта решения о бюджете, а также информации о прогнозе поступлений доходов в муниципальный бюджет, 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.

В соответствии с пунктом 3.2 и статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.03.2022 № 291 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района: 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района».

В составе материалов и документов к законопроекту представлен Реестр источников доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов (далее - Реестр источников доходов).

В соответствии со статьёй 47.1 Бюджетного Кодекса РФ, 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 собственных доходов на 2024 - 2026 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными Проектом решения о бюджете на 2024 год и ожидаемым поступлением доходов бюджета в 2023 году, показал следующее.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2024-2026 годы представлена в таблице № 4

Таблица № 4
тыс. рублей

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения		2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	99786,20	24,0	98528,2	24,0	100828,2	27,3	103357,7	29,8
Неналоговые доходы	66508,5	16,0	36888,5	9,0	37168,6	10,1	37388,7	10,8
Безвозмездные поступления	248719,5	60,0	274851,9	67,0	230873,9	62,6	205725,1	59,4
Итого:	415014,2	100,0	410268,6	100,0	368870,6	100,0	346471,5	100

В структуре доходной части районного бюджета в 2024 году относительно утвержденных бюджетных назначений 2023 года наблюдается снижение, в 2025 - 2026 годах прогнозируется рост доходов бюджета. Основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется в 2024 году снижение доходной части муниципального бюджета - 4745,6 тыс. рублей (- 1,1 %).

На 2025 год прогнозируется в целом увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2024 года на +41398,0 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 2026 год в целом наблюдается уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2025 года на 22399,1 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений на 25148,8 тыс. руб. и увеличения собственных доходов + 2749,7 тыс. руб.

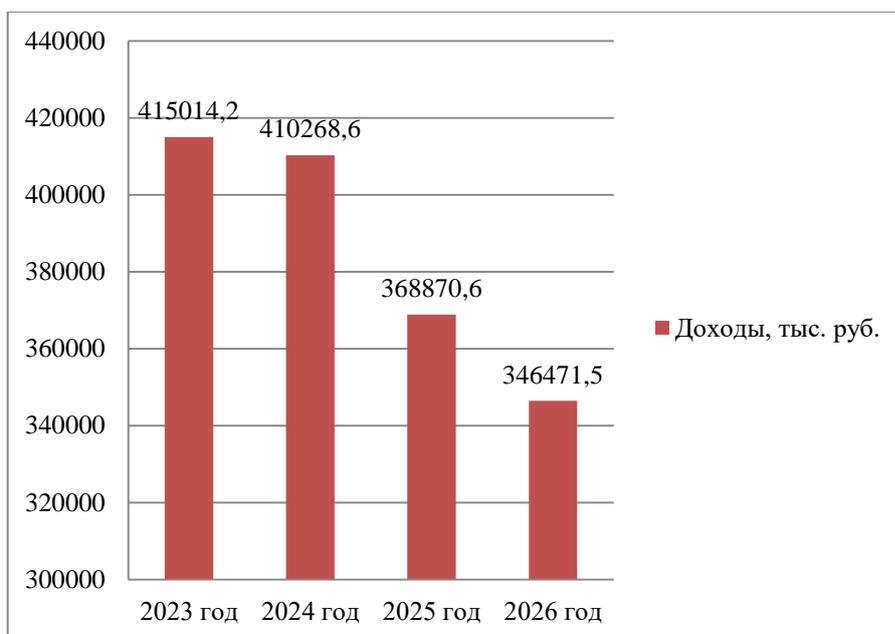


Рисунок 1. Доходы местного бюджета

Прогноз доходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 г. представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено решением Думы от 30.10.23г. № 136/113	Прогноз на 2024 год	% прогноза 2024 к 2023	Прогноз 2025	% прогноза 2025 к 2024	Прогноз на 2026	% прогноза 2026 к 2025
	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	161988,9	135416,7	83,6	137996,7	101,9	140746,4	102,0
Налог на доходы физических лиц	89804,4	89483,8	99,6	91582,2	102,3	93835,1	102,5
Налоги на товары (работы, услуги), взимаемые на территории РФ	2557,9	2696,9	105,4	2818,9	104,5	3002,6	106,5
Налоги на совокупный доход	5825,0	5947,5	102,1	6017	101,2	6100	101,4
Единый сельскохозяйственный налог	4425	4150	93,8	4200	101,2	4250	101,2
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	800	1100	137,5	1107	100,6	1130	102,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	600	697,5	116,3	710	101,8	720	101,4

Государственная пошлина	400	400	100,0	410	102,5	420	102,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44321,7	32470,3	73,3	32670,4	100,6	32870,5	100,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13440	500	3,7	560	112,0	560	100,0
Прочие доходы бюджета от оказания платных услуг и чужими средствами бюджета муниципального района и компенсации затрат бюджету района	4681,9	3318,2	70,9	3318,2	100,0	3318,2	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	610	500	82,0	520	104,0	540	103,8
Доходы от продажи земельных участков	360	250	69,4	260	104,0	270	103,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	250	250	100,0	260	104,0	270	103,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300	100	33,3	100	100,0	100	100,0
Прочие неналоговые доходы	48	0	0,0				
Безвозмездные поступления	251501,7	274851,9	109,3	230873,9	84,0	205725,1	89,1
<i>Итого доходов</i>	<i>413490,6</i>	<i>410268,6</i>	<i>99,2</i>	<i>368870,6</i>	<i>89,9</i>	<i>346471,5</i>	<i>93,9</i>

Размер собственных доходов бюджета на 2024 год в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями ниже на 26572,2 тыс. рублей, с оценкой ожидаемого исполнения 2023 года снижение по налоговым доходам составляет - 1258,0 тыс. руб. или 1,3 %; неналоговым доходам - 29619,8 тыс. руб. или 44,5%, безвозмездные поступления увеличиваются на 26132,4 тыс. руб. или на 1,1 %.

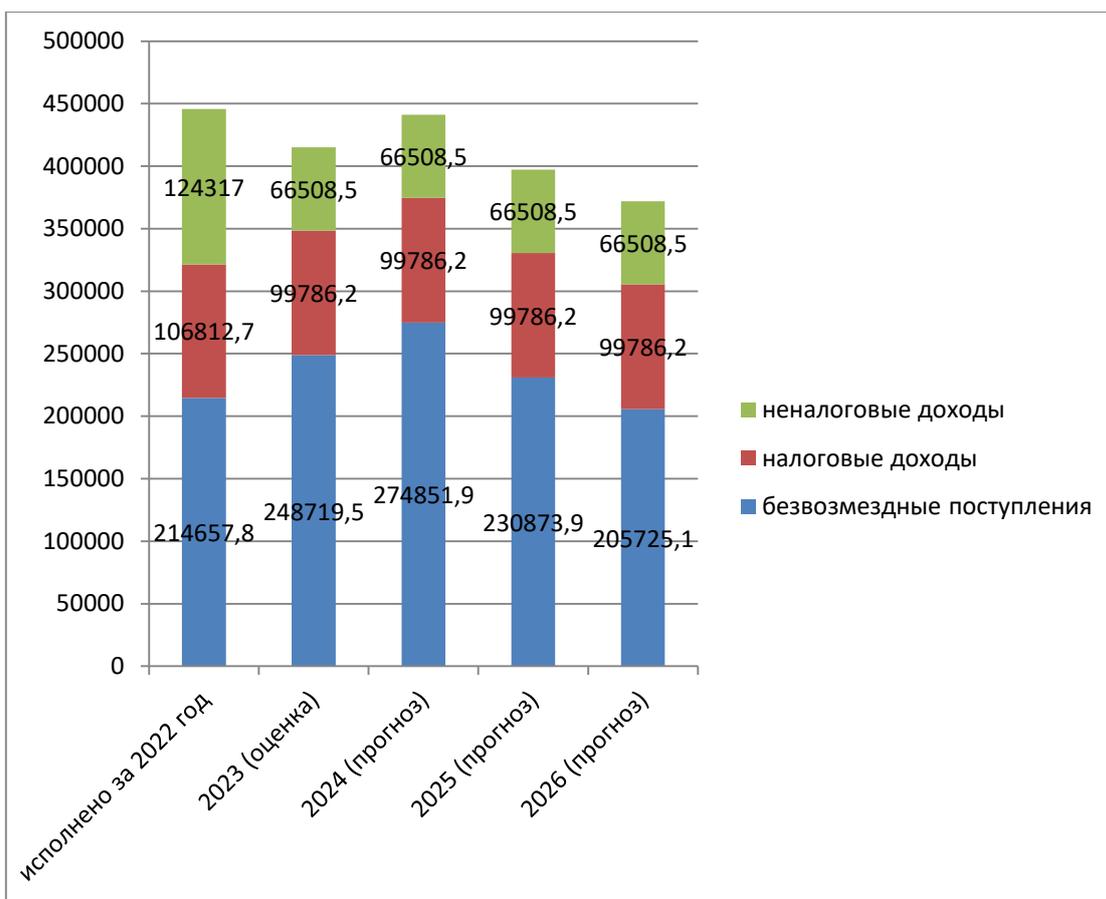


Рисунок 2. Структура доходов

В сравнении с утвержденными бюджетными назначениями ниже на 21941,2 тыс. рублей, с оценкой ожидаемого исполнения 2023 года налоговые доходы снижаются на - 1258,0 тыс. руб. или 1,3 %; неналоговые доходы на 29619,8 тыс. руб. или 44,5%, прогнозируется уменьшение на 21941,2 тыс. руб., с оценкой ожидаемого исполнению на 29260,0 тыс. рублей за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 16895,6 тыс. рублей, в основном по доходам, получаемых от арендной платы за земельные участки в границах поселений на 15182,0 тыс. рублей, доходам, получаемых от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности района на 1700,0 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 2024 год - из областного бюджета 274851,9 тыс. рублей, что составляет 110,5 % к оценке 2023 года (248719,5 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

на 2025 год - 230873,9 тыс. рублей (областной бюджет);

на 2025 год - 205725,1 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год составляют 72,7%, на 2025 год - 73,0 %; 2026 – 73,4 %.

Структура налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год представлена следующими данными:

В 2024 году прогнозируются налоговые доходы в сумме 98528,2 тыс. рублей, к 2023 году (99786,2 тыс. рублей) уменьшение относительно ожидаемого исполнения на 1258,0 тыс. рублей или 1,3 %, на 2025 год – 100828,2 тыс. рублей, увеличение к 2024 году на 2300,0 тыс. рублей или на 2,5 %, на 2026 год – 103357,7 тыс. рублей, увеличение к 2025 году на 2529,5 тыс. рублей или на 2,5 процента.

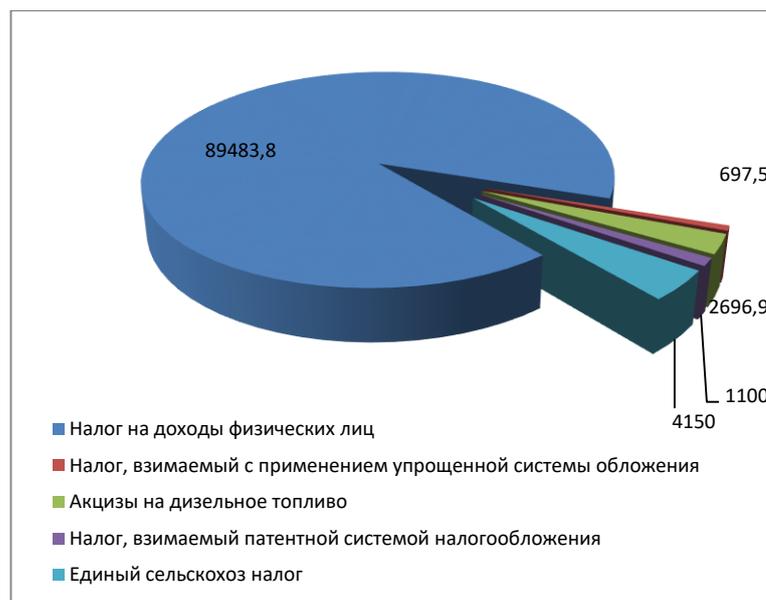


Рисунок 3. Структура налоговых доходов

Причины изменений прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 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 2024 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2024–2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2024 - 2026 годах и корректирующей суммы поступлений, которая учитывает «разовые платежи» и динамику налоговых вычетов, также с учетом планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

При планировании учтен базовый вариант темп роста фонда оплаты труда на 2024 год 107,7%, на 2025 год 107,6%, на 2026 год 107,5%, с учетом сохранения количества занятых, оформление налоговых вычетов.

Увеличение НДФЛ в 2024 году согласно прогнозу роста расходов на оплату труда работников бюджетной сферы в связи: увеличением МРОТ с 01 января 2024 г. с 16 242 рублей до 19 242 рублей (индекс – 118,5%); увеличением расходов на обеспечение выполнения показателей оплаты труда, установленных в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, с ростом прогнозируемого среднемесячного дохода от трудовой деятельности с 35 901 рублей до 38 953 рублей в 2024 году (индекс - 108,5%); индексацией оплаты труда работников бюджетной сферы, не относящихся к "указным" категориям, с 01 января 2024 г. на 10,9%.

В 2024 году поступления налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 185766,7 тыс. рублей, в том числе в районный бюджет 89483,8 тыс. рублей (48,17%); на 2025 и 2026 годы соответственно 199699,2 тыс. рублей и 214676,6 тыс. рублей соответственно. Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2025 году составит 45,86 % и 81582,2 тыс. рублей, норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2026 году 43,71%, и 93835,1 тыс. рублей.

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

Данная подгруппа доходов представлена доходами от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей. Расчетные налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с нормативами отчислений, указанных для Фроловского муниципального района в Проекте закона о бюджете Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Прогноз поступлений в 2024-2026 годах составлен исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения по состоянию на 01.01.2023 года 637,2 км, в том числе стоящих на балансе Фроловского муниципального района 80 км (без изменения).

В 2024 году прогнозируется поступление акцизов в сумме 2696,9 тыс. рублей, к оценке 2023 года уменьшается на 168,9 тыс. рублей за счет изменения 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 0,0291 до 0,0263. В 2025 году - 2818,9 тыс. рублей увеличение на + 122,0 тыс. рублей к 2024 году, 2026 году - 3002,6 тыс. рублей + 183,7 тыс. рублей к 2023 году.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024-2026 годы спрогнозирован в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ Закона Волгоградской области от 10.02.2009 г. № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

В 2024 году поступления прогнозируются 697,5 тыс. рублей, или увеличены на 332,5 тыс. рублей или 47,7 % к 2023 году; на 2025 год - 710,0 тыс. рублей или увеличены + 1,8%, на 2026 год - 720,0 тыс. рублей или увеличены на +1,4 процента.

Объем поступлений налога рассчитан исходя из прогнозируемых главным администратором доходов на 2024-2026 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 2024-2026 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2023 году с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства. Темп роста прогнозируемых назначений ЕСХН в консолидированном бюджете на 2024 год по отношению к ожидаемому поступлению 2023 году составил 3,5%, на 2025 год к 2024 году – 1,2%, на 2026 год к 2025 году – 1,2%.

Объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год в сумме 1100,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы и планируется соответственно по 1107,0 тыс. рублей и 1130,0 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 2024 году прогнозируется в сумме 400 тыс. рублей, в 2025-2026 годах соответственно 410,0 тыс. рублей и 420,0 тыс. рублей (исходя из прогноза представленного администратором - межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области).

Расчет государственной пошлины на 2024-2026 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.

Неналоговые доходы

Основным источником неналоговых поступлений в 2024 году являются доходы от использования муниципального имущества 32470,3 тыс. рублей или 88,0 процента от общей суммы неналоговых доходов, доходы от оказания платных услуг 3318,2 тыс. рублей или 9,5 процента, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 1,3 % (в том числе доходы от приватизации муниципального имущества 250,0 тыс. рублей), платежи за пользование природными ресурсами - 1,3 %; штрафы, санкции, возмещение ущерба - 0,3 процента

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 36888,5 тыс. рублей, или уменьшаются в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2023 года на 29620,0 тыс. рублей или на 44,5%. На 2025 - 2026 годы неналоговые доходы соответственно составят 37168,6 тыс. рублей или к прогнозу 2024 года - 0,8 процентов и 37168,6 тыс. рублей или на 220,1 тыс. рублей больше к прогнозу 2025 года или 0,6 %.

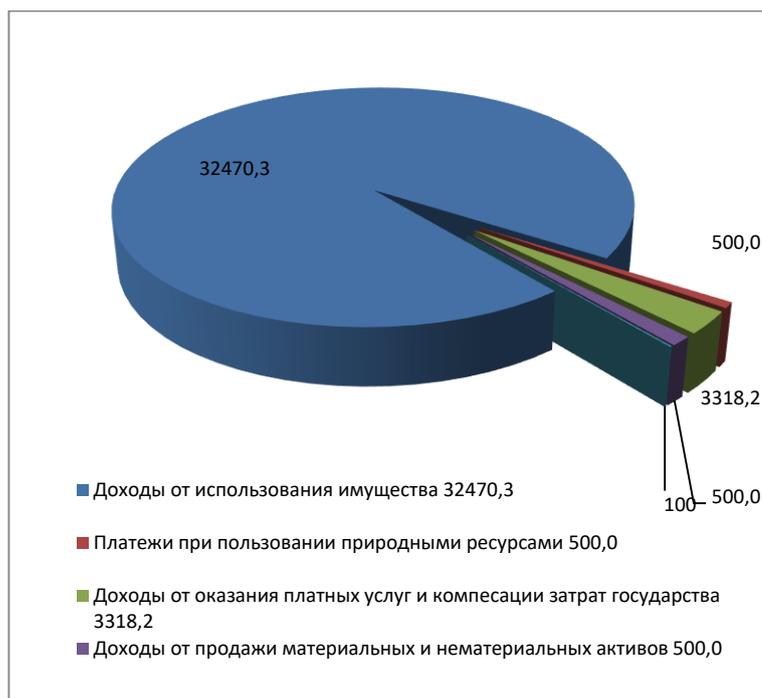


Рисунок 4. Неналоговые доходы

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 6

таблица 6

Показатели	Рост (+) снижение (-) в %		
	2024/2023	2025/2024	2026/2025

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-34,2	+0,6	+0,6
платежи при пользовании природными ресурсами	-96,3	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38,2	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-35,5	+4,0	+3,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	42,8+	-	-
Прочие неналоговые доходы			

Из анализа данных таблицы 6 следует, что в проекте на 2024 - 2026 годы прогнозируется снижение доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года на 29620,0 тыс. рублей или на 44,5 % 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 2024 год 32470,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 16895,0 тыс. руб., на 2025-2026 годы соответственно по годам 32670,4 тыс. рублей или на 200,1 тыс. рублей больше чем в 2024 году и 32870,5 тыс. рублей, что больше предыдущего периода на 200,1 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 на 2024 год в сумме 26800,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 15182,0 тыс. руб., прогноз составлен исходя из фактически поступившей арендной платы на 01.10.2023 года, а также с учетом прогнозируемого поступления в 3-4 квартале 2023 года, платежи которых поступают в доход муниципального имущества в 2024 году; на 2025-2026 годы запланировано 26900 тыс. рублей или увеличивается на + 0,4% и 27000,0 тыс. рублей или увеличивается на + 0,4% к 2025 году;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов на 2024 год в размере 5600,0 тыс. рублей, что меньше оценки на 3300,0 тыс. рублей или 23,0 процентов от оценки ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год прогнозируются в сумме 5700,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей больше чем в 2024 году или 1,8%; на 2026 год – 5800,0 тыс. рублей или на 1,8 % к 2025 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 2024- 2026 годы, прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего в сумме 500,0 тыс. рублей, 520,0 тыс. рублей, 540,0 тыс. рублей, в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов) соответственно на 2024 год по 250,0 тыс. рублей, что меньше оценки 2023 года на 140,0 тыс. рублей или на 35,9 процента, 2025 год - 260,0 тыс. рублей, 2026 год - 270,0 тыс. рублей, т.е. на выполнение плана в основном, на оценку ожидаемого исполнения 2023 года повлияло разовое поступление от продажи земельных участков под объектами;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности планируются соответственно по годам 2024 год – 250,0 тыс. рублей; 2025 – 260,0 тыс. рублей, 2026 год – 270,0 тыс. рублей;

по коду доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учитываются поступления по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в 2024-2026 годах соответственно по 3318,2 тыс. рублей в каждом году или больше на 918,2 тыс. рублей от оценки 2023 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы спрогнозирована исходя из фактического поступления данного платежа 2023 года по тыс. руб. в каждом году, что больше оценки 2023 года на 13069,6 тыс. рублей.

Поступления денежных взысканий (штрафов) на 2024 год прогнозируется 100,0 тыс. рублей, что меньше на 200,0 тыс. рублей к оценке 2023 г., на 2025-2026 годы прогнозируется в каждом году по 100,0 тыс. рублей в каждом году.

Доходы районного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитывались администраторами доходов исходя из ожидаемого исполнения в 2023 году, динамики поступлений прошлых лет.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района принята на три года 2024 год - 250,0 тыс. рублей (здание котельной), 2025 год - 260,0 тыс. рублей (здание гаража для трактора); 2026 году – 270,0 тыс. рублей (здание корпуса практических занятий по тракторам), объекты недвижимого имущества, расположенные по адресу Фроловский район, п. Школьный, предполагаемый срок приватизации 1-4 квартал 2024 года, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 27.11.2023 № 138/136.

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 2024 году 33%; 2025 году 37,4 %; 2026 год 40,6 %.

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.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В результате проверки соответствия прогноза безвозмездных поступлений, отраженных в проекте бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год и

на плановый период 2025 и 2026 годов, Закону о бюджете Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлено следующее.

Статьей 11 Законопроекта Волгоградской области утверждено распределение межбюджетных трансфертов бюджету Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 18. Доходные источники на 2024-2026 годы отражены в Реестре источников доходов в соответствии с прогнозными значениями.

Снижение ожидаемых поступлений текущего года относительно оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, что обусловлено уменьшением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий дотации из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов; единого сельскохозяйственного налога.

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет Фроловского муниципального района на 2024 год определен в сумме 274851,9 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены в сумме 274661,1 тыс. рублей, что составляет 109,3% к бюджету 2023 года (251230,1 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

субсидии предусмотрены в сумме 94251,9 тыс. рублей, что составляет 156,1 % к бюджету 2023 года (60360,4 тыс. рублей);

субвенций предусмотрено в сумме 180349,1 тыс. рублей, что составляет 104,4% к бюджету 2023 года (172670,9 тыс. рублей);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (молодые специалисты) в сумме 60,1 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 (финотдел 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 2025 и 2026 годов, представлен следующими показателями:

безвозмездные поступления из областного бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 230873,9 тыс. рублей, что составляет 83,9% к бюджету 2024 года; на 2026 год - 230873,9 тыс. рублей или 83,9% к бюджету 2023 года;

субсидии от других бюджетов на 2025 год предусмотрены в сумме 76486,1 тыс. рублей, что составляет 81,1 % к бюджету 2024 года, на 2026 год – 50496,8 тыс. рублей или 66,0 %;

прочие субсидии на 2025-2026 годы предусмотрены в сумме 25480,2 тыс. рублей, что составляет 87,7 % к бюджету 2024 года;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы на 2025 год предусмотрено в сумме 154327,7 тыс. рублей, что составляет 85,6 % к бюджету 2024 года, на 2026 год – 155168,2 тыс. рублей или 100,5% к 2025 г.;

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на 2025 год предусмотрено в сумме 132760,4 тыс. рублей, что составляет 83 % к бюджету 2024 года, на 2026 год – 135383,8 тыс. рублей или 102,0% к 2025 г.;

субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а

также на оплату труда приемному родителю на 2025-2026 год предусмотрено в сумме 15753,8 тыс. рублей, что составляет 83 % к бюджету 2024 года;

иные межбюджетные трансферты (областной бюджет) на 2025- 2026 г. 60,1 тыс. руб.

Проведенный анализ структуры распределения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам их представления муниципальному району показал, что в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированных статьей 1 проекта Решения о бюджете в 2024-2026 годах, планируется постепенное снижение зависимости муниципального бюджета от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий (от 66,9 % в 2024 году до 49,65 % в 2025 году – 62,6%, в 2026 году – 59,4%).

Общий объем расходов районного бюджета на 2024-2026 г.г.

Формирование расходной части муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов осуществлялось в соответствии с задачами и приоритетами, определенными основными направлениями бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на трехлетний период, Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования и осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Фроловского муниципального района.

Таким образом, условия формирования расходов бюджета, установленные статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета соблюдены.

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

Прогноз расходов на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 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 решения о бюджете предусмотрен общий объем расходов на 2024 год в размере 413722,1 тыс. рублей, что составляет 81% утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год и 103,3% ассигнований, оценкой ожидаемого исполнения на 2023 год.

На 2025 год планируется снижение по отношению к 2024 году на 44851,5 тыс. рублей (на 10,8%), включая условно утвержденные расходы в объеме 5361,8 тыс. рублей, в целом расходы составят 368870,6 тыс. рублей.

На 2026 год запланировано уменьшение на 22399,1 тыс. рублей (на 6,1%) к уровню 2025 года, расходы составят 346471,5 тыс. рублей, включая условно утвержденные расходы в объеме 9561,7 тыс. рублей.

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Фроловского муниципального района на осуществление полномочий по вопросам местного значения 233373,0 тыс. рублей, и расходные обязательства для - отдельных государственных полномочий 180349,1 тыс. рублей.

По результатам анализа структуры расходов можно сделать вывод об их соответствии приоритетам бюджетной политики.

Важнейший приоритет – социальная направленность бюджета – выдержана, доля четырех социально-значимых направлений (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) запланирована на 2024 год в сумме 285679,0 тыс. рублей составляет 69% от общих расходов, т.е. увеличилась относительно оценки текущего года на 3,0% или на 8414,3 тыс. рублей.

Первоначально внесенным проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год на финансирование муниципальных программ Фроловского муниципального района планировалось направить 263552,8 тыс. рублей, что составляло 71,7 % от общих расходов бюджета. На 2024 год программные расходы увеличены до 290699,7 тыс. рублей или до 70,3 % от общих расходов. При этом, количество муниципальных программ уменьшилось на 2 программы с 23 до 21.

Условно утверждаемые расходы

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства на 2025 год – 5361,8 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на 2026 год - 9561,7 тыс. руб. или 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Фроловского муниципального района в очередном финансовом году и плановом периоде

При проверке соответствия перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств муниципального бюджета и отраженных в Проекте Решения о бюджете, требованиям статей 21 и 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений не установлено (пункт 2 статьи 6 Проекта Решения о бюджете). На 2024 год в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодых семей Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2022-2024 года» в целях оказания государственной, финансовой поддержки в решении жилищной проблемы молодым семьям, признанным в установленном порядке, нуждающимися в улучшении

жилищных условий предусмотрены бюджетные ассигнования 604,0 тыс. рублей. На 2025-2026 годы средства не планируются.

Дефицит (профицит) бюджета Фроловского муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета с дефицитом на 2024 год в сумме 3453,5 тыс. рублей (5,0 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (статья 1 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2025 и 2026 годов соблюден принцип сбалансированности (бездефицитным).

Верхние пределы муниципального внутреннего долга Фроловского муниципального района

В ходе проверки соблюдения требований:

пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период нарушений не установлено (пункт 1 статьи 10 Проекта Решения о бюджете) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы установлен соответственно по 15000 рублей.

пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (на 01 января 2024 года, 01 января 2025 г., 01 января 2026 г. установлены с нулевым показателем, нарушений не установлено, пункт 2 статьи 10 Проекта Решения о бюджете);

проектом решения о бюджете расходы на обслуживание внутреннего муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов установлены с нулевым показателем, ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, соблюдены (пункт 3 статьи 10 Проекта Решения о бюджете).

Основные выводы по итогам проведения экспертизы

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 185 БК РФ и подпункта 5.3. статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

1. Проект решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы опубликован в газете «Фроловские вести» от 01.11.2023 № 42 (1039) размещен на официальном сайте администрации Фроловского муниципального района <http://frolovsky.volgograd.ru>. и в Государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

2. 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 подпункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе (14.11.2023).

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, подпункта 4.6. статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

4. Представленный проект бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

5. 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:

- Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития Волгоградской области до 2030 года;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Главы Фроловского муниципального района от 04.10.2023 № 750;

- Прогнозе социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2024-2026 г.г., одобренные Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 07.11.2023 № 1) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 27.11.2023 № 138/134).

6. Проектом предлагается утвердить:

общий объем доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год в сумме 410268,6 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 368870,6 тыс. рублей и 346471,5 тыс. рублей соответственно;

общий объем расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год - 413722,1 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов - 368870,6 тыс. рублей и 346471,5 тыс. рублей соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 5361,8 тыс. рублей, на 2026 год - 9561,7 тыс. рублей;

дефицит бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год планируется в сумме 3453,5 тыс. рублей (5,0 % от общего объема доходов без учета утвержденного безвозмездных поступлений и поступлений налоговых

доходов по дополнительным нормативам отчислений) и на плановый период 2025 и 2026 годов.

7. Показатели, предусмотренные Проектом Решения о бюджете, согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития Фроловского муниципального района.

8. Требования и ограничения, установленные БК РФ к показателям бюджета на очередной год и плановый период и к документам, предоставляемым одновременно с Проектом решения о бюджете, в основном, соблюдены.

9. По оценке контрольно-счетной палаты прогноз поступления неналоговых доходов могут быть увеличены 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.

10. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

Предложения:

Рекомендовать Администрации Фроловского муниципального района:

1. Главным администраторам доходов муниципального бюджета: принимать меры по обеспечению исполнения прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

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

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению целей муниципальных программ, запланированных показателей муниципальных программ, структурных элементов.

3. Направить заключение контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе Фроловского муниципального района.

4. Направить заключение контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» во Фроловскую районную Думу.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенный администрацией Фроловского муниципального района на 1 чтение.

Председатель

И.В. Мордовцева