



**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 27.11.2024 года

**Экспертное заключение
к проекту Решения Фроловской районной Думы
«О бюджете Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый
период до 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Концепция проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 год» (далее - Проект решения о бюджете), составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 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 05.11.2024 № 1, т.е. с соблюдением подпункта 3.6. статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Постановлением главы Фроловского муниципального района от 24.10.2024 № 13-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 14.11.2024 г.

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 (14.11.2024).

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 в двух чтениях, 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 (исх. 145 от 14.11.2024 г.), имеется заключение о соответствии представленных документов и материалов от 14.11.2024 года.

Распоряжением председателя Фроловской районной Думы от 14.11.2024 № 5 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 (14.11.2024 г.).

Анализ прогнозируемых основных характеристик Решения о бюджете на 2025-2027 годы контрольно-счетной палатой произведен относительно показателей ожидаемого исполнения муниципального бюджета 2024 года, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2024 №2/9.

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

Проект решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы опубликован в газете «Фроловские вести» от 26.10.2024 № 42 (1090) 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 28.10.2024 №2/9 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2025 год и
плановый период 2026-2027 гг.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы (далее Основные направления), разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и утвержденные постановлением Главы Фроловского муниципального района от 30.09.2024 № 779.

При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики учтены положения:

Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации

от 13 февраля 2019 № 207-р;

Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 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 2025-2027 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 2025-2027 годах и будет направлена на: определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета, а также обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета Фроловского муниципального района, укрепление его доходной базы, формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на содействие социальному и экономическому развитию района, выполнение полномочий и обязательств, повышение уровня доверия к реализуемой бюджетной политике.

Основные направления налоговой политики будут направлены на: организацию мероприятий, направленных на обеспечение в полном объеме запланированных налоговых поступлений; учет изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве; учет изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости; проведение и учет результатов оценки налоговых расходов; организацию межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти Фроловского муниципального района с налоговыми, правоохранительными, надзорными органами и органами по исполнению судебных актов в целях легализации налогооблагаемой базы; взыскание задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет, легализацию доходов бизнеса; создание условий для привлечения инвестиций в экономику района в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности, включая развитие как территории опережающего социально-экономического развития.

Приоритетом налоговой политики остается обеспечение стабильного роста доходов консолидированного бюджета Фроловского муниципального района на основе неизменности налоговых условий.

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 2025-2027 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 2025-2027 гг. разработан с учётом итогов социально-экономического развития района за 2021-2023 годов, предварительных итогов и оценки 2024 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 2027 года и одобрены Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 05.11.2024 № 1) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 28.10.2024 № 2/10).

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 2025 год и плановый период 2026 - 2027 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 представлен в таблице № 1.

таблица № 1.

Показатели	отчет			Оценка 2024	прогноз			Откло нение гр.6-гр.5
	2021	2022	2023		2025	2026	2027	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность населения (на 1 января года) тыс. чел.	13,951	13,830	13,721	13,584	13,448	13,314	13,181	-0,136
Общий коэффициент рождаемости число родившихся живыми на 1000 человек населения	7,1	6,5	5,6	5,7	5,8	5,9	6,0	+0,1
Общий коэффициент смертности число умерших на 1000 человек населения	20,3	14,0	14,7	14,7	14,6	14,5	14,5	-0,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами ,млн руб.	480,0	373	536	613	714,8	861,5	1014,2	+101,8
Продукция сельского хозяйства ,млн руб.	4 908,0	5 550,2	4 462,9	4 234,0	4 983,4	5 303,4	5 658,5	+228,9
Оборот розничной торговли, млн руб.	416	671	749	865	946	1 024	1 099	+116,0
Объем платных услуг населению, млн руб.	34	37	42	47	52	56	60	+5,0
Количество малых и средних предприятий (на конец года) единиц	187	182	191	195	200	205	206	+4,0
Инвестиции в основной капитал, млн рублей	90,200	29,400	37,600	40,530	40,980	42,210	43,600	+0,45
Реальные располагаемые денежные доходы	105,8	100,3	105,4	107,1	106,1	104,6	103,4	-1,0

населения, г/г									
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год) руб./мес.	11 200	11 720	12 107	13 015	14 941	17 346	19 550	+1926	
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения %	14,1	14,1	10,0	9,0	8,0	7,0	6,0	-1,0	
Численность трудовых ресурсов, тыс. человек	6,903	6,747	6,355	6,358	6,365	6,368	6,370	+0,007	
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей	17541,00	18158,17	20718,47	24427,00	27651,40	30471,00	33001,00	+3224,4	
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций % г/г	103,700	103,500	114,100	117,900	113,400	110,500	108,300	+3,8	
Численность безработных, тыс. чел.	0,034	0,042	0,005	0,008	-	-	-	-0,008	
Фонд заработной платы работников организаций млн руб	1004,270	1047,000	1194,627	1383,378	1499,581	1615,049	1724,872	+188,751	
Темп роста фонда заработной платы	101,020	101,020	101,020	101,020	101,020	101,020	101,020	-	104

Положительные изменения в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются по следующим показателям:

- общий коэффициент рождаемости число родившихся живыми на 1000 человек населения в 2025 году прогнозируется 14,6%, относительно оценки 2024 года снижается на 0,1%; на 2026-2027 годы соответственно составит по 14,5%;

-ожидаемая численность трудовых ресурсов Фроловского муниципального района в 2025 году 6,365 тыс. человек, что на 7 чел. выше оценки 2024 года, в 2026-2027 также прогнозируется увеличение численности трудовых ресурсов с 6,368 до 6,370 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 2025 году численность занятых в экономике района составит 1,620 тыс. чел., что на уровне оценки 2024 года (1,619 тыс. чел., в 2026-2027 годах составит 1,617 тыс. человек и 1,616 тыс. чел. в связи со снижением численности занятых в личном подсобном хозяйстве и в образовании;

- 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 2025 году, ожидается в сумме 714,6 млн. руб. или 101,8 млн. руб. выше к оценке 2024 года, в том числе по видам деятельности «обрабатывающие производства» в 2024 г. индекс производства составит 113,0 % к оценке 2024 г., «добыча полезных ископаемых» - 122,2 % к оценке 2024 г., «производство пищевых продуктов» - 101,1% к уровню 2024 г. В 2026 году объем отгруженных товаров прогнозируется в сумме 861,5 млн. руб., что на 146,7 % выше прогнозного плана 2025 года, в 2026 году в сумме 1014,2 млн. рублей или 152,7 млн. рублей выше к уровню 2025 г.;

- агропромышленный комплекс района представлен 5093 хозяйствующими субъектами, в том числе сельскохозяйственные организаций 19, крестьянско-фермерские хозяйства и индивидуальные предприниматели - 54, личные подсобные хозяйства - 5020. Площадь сельскохозяйственных угодий - 245,4 тыс. га, посевная площадь - 106,02 тыс. га, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях увеличивается в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года на + 228,9 млн. рублей и составит 4983,4 млн. рублей, в 2026 году на + 320,0 млн. рублей и составит 5303,4 млн. рублей, 2027 году на +355,1 млн. рублей и составит 5658,5 млн. рублей. Основная специализация хозяйств - производство растениеводческой продукции, оценка показателей сельскохозяйственного производства на 2025-2027 годы выполнены исходя из сложившихся объёмов производства, с учетом информации, представленной сельхозпроизводителями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, населением, с применением индексов – дефляторов, разработанных Минэкономразвития РФ;

- оборот розничной торговли по сравнению с 2024 годом на 2025 год увеличивается + 116,0 млн. рублей и составит 946 млн. рублей, на 2026 год увеличивается 78,0 млн. рублей и составит 1024,0 млн. рублей, 2027 увеличивается относительно предыдущего года на 75,0 млн. рублей и составит 1099,0 млн. рублей. На территории Фроловского муниципального района действует 48 торговых объектов, из них 37 магазинов и 11 объектов мелкорозничной торговли с общим количеством работающих 96 человек или 100,0% 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 на 2025 год составит 52 млн. руб. или 5,0 млн. рублей в сопоставимых ценах к уровню 2024 г., на предстоящий период наблюдается увеличение относительного прошлого периода 2026 год составит 56,0 млн. рублей, 2026 - 60,0 млн. рублей, развитие платных услуг способствует удовлетворению потребности жителей района не только в жилищно-коммунальных, но также бытовых, ветеринарных услугах, услугах связи.

- прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2025 году увеличится на 1926,0 рублей к показателям текущего года и составит 14941 рубль в месяц, как в отчетных, так и в прогнозных годах сохраняется тенденция увеличения на 2026 – 2027 годах увеличение соответственно составит 17346 и 19550 рублей;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций в 2025 году увеличивается на + 3224,4 рублей и составит 27651,40 рублей, в 2026 году по сравнению с 2025 г. на + 2819,6 рублей и составит 30471,0 рублей, в 2027 году к 2026 году увеличится на + 2530,0 рублей и составит 33001,00 рублей;

- фонд заработной платы работников организаций в 2025 году составит 1499,581 млн. рублей, что на 188,751 млн. рублей выше оценки 2024 г. (в размере 1383,378 млн. рублей); в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличивается на + 115,671 млн. рублей и составит 1615,049 млн. рублей, в 2027 году фонд заработной платы прогнозируется в размере 1724,872 млн. рублей или 109,823 млн. рублей к уровню 2026 года;

- прожиточный минимум в среднем на душу населения в среднем за год в 2025 году прогнозируются в сумме 14941 руб., что больше относительно оценки 2024 на 1926 рублей, в 2026 году - 17346,0 руб., в 2027 году в сумме 19550 рублей, т.е., прогнозируется динамика в каждом следующем году. 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 в 2025 году до 8,0%, в 2026 - 2027 годах соответственно 7,0 % и 6,0%;

-уровень регистрируемой безработицы по Фроловскому району в 2025 - 2027 годах согласно оценке 2024 года уменьшается на 0,008 тыс. человек и непланируются на трехлетний период. Снижение уровня безработицы будет обусловлено принимаемыми мерами по улучшению ситуации в социально-экономической сфере, в том числе по снижению напряженности на рынке труда.

Вместе с тем, отрицательную динамику имеет показатель - численность постоянного населения в 2025 году прогнозируется 13,501 тыс. чел., относительно оценки 2024 года уменьшается на 136 человек, на 2026-2027 годы соответственно составит 13,314 и 13,181 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.

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 2024 г., получено государственной поддержки из федерального и областного бюджетов 38,26 млн. рублей, в том числе субсидии на растениеводство – 14,6 млн. рублей, на животноводство – 19,7 млн. рублей.

В рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района на период 2025-2027 годы, на 2025 год планируются следующие мероприятия на общую сумму 7355,9 тыс. руб., в том числе: на 2025 год - восстановление освещения улично-дорожной сети населенных пунктов (софинансирование) в сумме 80,8 тыс. руб., мероприятия, связанные с коммунальной инфраструктурой всего 7275,1 тыс. рублей, в том числе: МП «Коммунальщик Фроловского района» - 5165,4 тыс. рублей; муниципальные предприятия, находящиеся на территории Арчединского сельского поселения МУП «Образцы» - 486,0 тыс. рублей; МУП «Водник» - 1200,0 тыс. рублей; на 2026 год - замена участка водопроводных сетей в х. Амелино на сумму 408,9 тыс. рублей; на 2027 год для уменьшения потерь и улучшения качества питьевой воды водозабор пос. Пригородный на сумму 550,0 тыс. рублей.

На 2025 - 2027 годы планируется продолжить мероприятия по ремонту и благоустройству общеобразовательных учреждений, детских садов и дошкольных групп: капитальный ремонт МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка» на сумму 51535,0 тыс. рублей; ремонт спортивного зала в МОУ «Образцовская СШ» для занятий физической культурой и спортом в рамках реализации государственной программы Российской Федерации "Развитие образования»; строительство многофункциональной спортивной площадки на территории МОУ «Ветютневская средняя школа» в рамках реализации мероприятий по модернизации спортивных площадок в общеобразовательных организациях Волгоградской области, а также капитальный ремонт здания МОУ «Ветютневская средняя школа» на 2027-2028 годы на общую сумму 96,0 млн. рублей.

На 2025-2026 годы запланировано «Строительство административного здания спортивно-патриотического центра, находящегося по адресу: Волгоградская область, Фроловский район, п. Пригородный» на общую сумму 94 606, 973 тыс. рублей.

На 2027г. планируется строительство новой газовой котельной мощностью до 3 Гкал/час для отопления 6-ти многоквартирных домов на территории пос. Пригородный Пригородного сельского поселения (административный центр Фроловского муниципального района).

Согласно утвержденной «Программе приведения в нормативное состояние улично-дорожной сети населенных пунктов Фроловского муниципального района

Волгоградской области на 2025-2029 гг.» планируется:

на 2025 год - ремонт участка автомобильной дороги «Сооружение автодорога от Верхнего поселка Газоразведки г. Фролово до х. Шуруповский» протяженностью 1,1 км на сумму 10 000,0 тыс. рублей;

на 2026 год - ремонт участка автомобильной дороги «Автомобильная дорога, соединяющая населенные пункты х. Падок и п. Школьный» протяженностью 1.0 км. - 10 000,0 тыс. рублей;

на 2027 год - ремонт участка автомобильной дороги «Автомобильная дорога, соединяющая населенные пункты х. Падок и п. Школьный» протяженностью 0,4 км - 4 000,00 тыс. руб. и ремонт участка автомобильной дороги «Автомобильная дорога М-6 «Каспий» - х. Гуляевский» протяженностью 0,6 км - 6 000,0 тыс. рублей.

В рамках дорожного фонда мероприятия на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов будут направлены на улучшение состояния автомобильных дорог, стоящих на балансе Фроловского муниципального района и сельских поселений, восстановление 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 2025 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.

В рамках реализации государственной программы «Модернизация систем образования» в рамках проекта «Развитие образования» в 2025 году планируется проведение капитального ремонта в здании МОУ «Зеленовская СШ» в рамках реализации государственной программы по капитальному ремонту зданий общеобразовательных организаций, продолжаться мероприятия по ремонту и благоустройству общеобразовательных учреждений, детских садов и дошкольных групп: замена кровли и выполнение необходимых для этого работ в 4-х зданиях («Писаревская СШ» филиал МОУ «Зеленовская СШ», МОУ «Большельчакская СШ», «Лычакская СШ» филиал МОУ «Зеленовская СШ»), благоустройство площадок для проведения праздничных линеек («Дудаченская ОШ» филиал МОУ «Зеленовская СШ»), на сумму 6,7 млн. рублей и ремонт спортивного зала в МОУ «Образцовская СШ»; строительство многофункциональной спортивной площадки на территории МОУ «Ветютневская средняя школа» в рамках реализации мероприятий по модернизации спортивных площадок в общеобразовательных организациях Волгоградской области.

Всего в 2025 году прогнозируется поступление собственных доходов в сумме 141054,7 тыс. рублей, общая сумма доходов 453763,5 тыс. рублей, расходы прогнозируются в размере 453763,5 тыс. рублей.

В ходе экспертизы проведен Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2025 гг.

Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского
муниципального района в 2025 гг. представлен в таблице № 2
таблица № 2

Наименование показателя	Ед. измерения	Факт 2023	Оценка 2024	Прогноз на 2025	Отклонение гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	чел.	13775	13637	13501	-136
Доходы налоговые и неналоговые	тыс. руб.	167782,6	162094,1	141054,7	-21039,4
Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	12180,0	11886,34	10447,72	-1438,62
Расходы всего	тыс. руб.	426171,6	469295,6	453763,5	-15532,10
Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	30938,04	34413,4	33609,62	-803,78

Из данных таблицы следует, что обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2025 год к 2024 году снижается на 1438,62 рублей и составит 10447,72 рублей. Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2025 год составит 33609,62 рублей, что на 803,78 рубля выше оценки 2024 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 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 г.г.

Проектом Решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета:

на 2025 год

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета в сумме 453763,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов муниципального бюджета в сумме 453763,5 тыс. рублей;

3) дефицит муниципального бюджета не прогнозируется;

на 2026 год и на 2027 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета на 2026 год в сумме 441919,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 447324,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов муниципального бюджета на 2026 год в сумме 441919,3 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 447324,6 тыс. рублей;

3) на 2026-2027 годы дефицит и профицит муниципального бюджета не планируется.

Проект сформирован в программной структуре, программная часть расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год составляет 69,1 % от общего объема расходов (21 муниципальная программа объём расходов 313773,5 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2026 году составляет 52639,0 тыс. рублей (11,9 % от общего объема расходов), на 2027 год 8659,0 тыс. рублей (1,9% от общего объема расходов).

Особенностью формирования проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2025 - 2027 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 2025 год – 139990,2 тыс. рублей (30,9 % от общего объема расходов), на 2026 год – 389280,3 тыс. рублей (88,1 % от общего объема расходов); на 2027 год – 438665,6 тыс. рублей (98,1% от общего объема расходов).

Основные параметры бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 гг. представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Показатели	Фактическое исполнение на 01.01.2024	Утверждено решением Думы от 28.10.24г. № 2/9 на 2024 год	Ожидаемое исполнение 2024	Проект 2025	Отклонение (гр.5-гр.4)	Проект 2026	Проект 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего: в том числе:	413419,3	495305,0	498066,1	453763,5	-44302,6	441919,3	447324,6

Собственные (налоговые и неналоговые)	167782,6	164464,8	162094,1	141054,7	-21039,4	143406,5	147152,8
Безвозмездные поступления	245636,7	330840,2	335972,0	312708,8	-23263,2	298512,8	300171,8
Расходы всего	426171,6	579794,0	469295,6	453763,5	-15532,1	441919,3	447324,6
-Дефицит (+ профицит)	-12752,3	-84489,0	-28770,5	-		-	-

В 2025 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2024 годом уменьшатся на 44302,6 тыс. рублей, в целом за счет собственных доходов – 21039,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на – 23263,2 тыс. рублей, в 2026 году уменьшатся на 11844,2 тыс. рублей и составят 441919,3 тыс. рублей или на 2,6 % меньше к 2025 году, в 2027 году увеличатся к прогнозу 2026 года на 5405,3 тыс. рублей или + 1,2 % и составят 447324,6 тыс. рублей.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из бюджетов бюджетной системы РФ в 2025-2027 годах планируется в объёмах соответственно 2025 – 31,1 % и 68,9 %; 2026 – 32,4 % и 67,6 %; 2027 год – 32,9 % и 67,1 %.

Объем расходов муниципального бюджета в 2025 году прогнозируется 453763,5 тыс. рублей, или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2024 года на -15532,1 тыс. рублей, в 2026 году - 441919,3 тыс. рублей или на 11844,2 тыс. рублей меньше, чем в 2025 году, в 2027 году – 447324,6 тыс. рублей или на 5405,3 тыс. рублей больше к 2026 году.

При формировании проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2025-2027 годы бюджет муниципального образования на все три года сбалансированный (бездефицитный) отражен в статье 1 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В проекте решения объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему 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.

Условно утверждаемые расходы

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства на 2026 год – 6227,7 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 2027 год - 12456,6 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).

Прогноз поступлений по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026-2027 г.г.

Предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете объёмы доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025-2027 годы определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 году и прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2025 - 2027 годы с учётом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2025 - 2027 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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, отражённые 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 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 (далее Порядок от 02.10.2017 № 638).

В составе материалов и документов к проекту Решения представленный Реестр источников доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов (далее - Реестр источников доходов) соответствует Порядку от 02.10.2017 № 638, в котором отражены бюджетные данные на этапах составления, утверждения и исполнения муниципального бюджета по главным администраторам дохода бюджета с указанием кодов и наименований кодов классификации доходов бюджетов, содержащие в коде подвида доходов бюджетов код группы подвида доходов с учетом детализации и код аналитической группы подвида доходов, соответствующие источнику дохода бюджета; идентификационный код источника дохода бюджета в соответствии с перечнем источников доходов Российской Федерации.

Прогноз доходов в бюджет района на 2025-2027 годы по главным администраторам доходов муниципального образования представлен в таблице № 4

таблица № 4
тыс. рублей

код	Главный администратор доходов	Оценка исполнения 2024 г.	Прогноз доходов		
			2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6
48	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Волгоградской области	656,3	560,0	560,0	560,0
182	Федеральная налоговая служба	113676,20	99000,0	101267,2	105073,4
803	Аппарат мировых судей Волгоградской области	1,5	-	-	-
814	Комитет природных ресурсов и охраны окружающей среды администрации Волгоградской области	399,9	20,0	20,0	20,0
902	Администрация Фроловского муниципального района	155425,0	113961,30	102910,0	102850,1
913	Отдел образования	227833,8	211193,8	208189,10	209848,10
927	Финансовый отдел	67,4	29032,90	28973,00	28973,00
	Всего	498060,10	453763,50	441919,30	447324,60

Анализ исполнения главными администраторами доходов бюджета района показал, что реестр составлен по 7 главным администраторам доходов бюджета района в соответствующих суммах доходов на 2025-2027 годы относительно прогноза, указанного в проекте бюджета.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений собственных доходов на 2025 - 2027 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными Проектом решения о бюджете на 2025 год и ожидаемым поступлением доходов бюджета в 2024 году, показал следующее.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2025-2027 годы представлена в таблице № 4

Таблица № 4

тыс. рублей

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения		2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
Налоговые доходы	113675,6	22,8	98995,5	21,8	101267,2	23,0	105073,4	23,5
Неналоговые доходы	48418,5	9,7	42059,2	9,3	42139,3	9,5	42079,4	9,5
Безвозмездные поступления	335972,0	67,5	312708,8	68,9	298512,8	67,5	300171,8	67,0
Итого:	498066,1	100,0	453763,5	100,0	441919,3	100,0	447324,6	100,0

В структуре доходной части районного бюджета в 2025 году относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года наблюдается снижение доходной части бюджета на 44302,6 тыс. рублей, в 2026 году уменьшение на 11844,2 тыс. рублей по сравнению 2025 год, в 2027 году прогнозируется рост доходов бюджета относительно 2026 года на 5405,3 тыс. рублей.

Основной объем доходов местного бюджета приходится на безвозмездные поступления и прогнозируется в 2025 году в сумме 312708,8 тыс. рублей, снижение доходной части муниципального бюджета относительно оценки 2024 года на - 23263,2 тыс. рублей (- 6,9 %).

На 2026 год прогнозируется в целом уменьшение доходной части муниципального бюджета относительно 2025 года на 11844,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы увеличатся на +2271,7 тыс. рублей, неналоговые доходы +80,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшаются на 1419,6 тыс. рублей и составят 298512,8 тыс. рублей.

На 2027 год в целом наблюдается увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2026 года на 5405,3 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1659,0 тыс. рублей и собственных доходов + 3746,3 тыс. рублей.

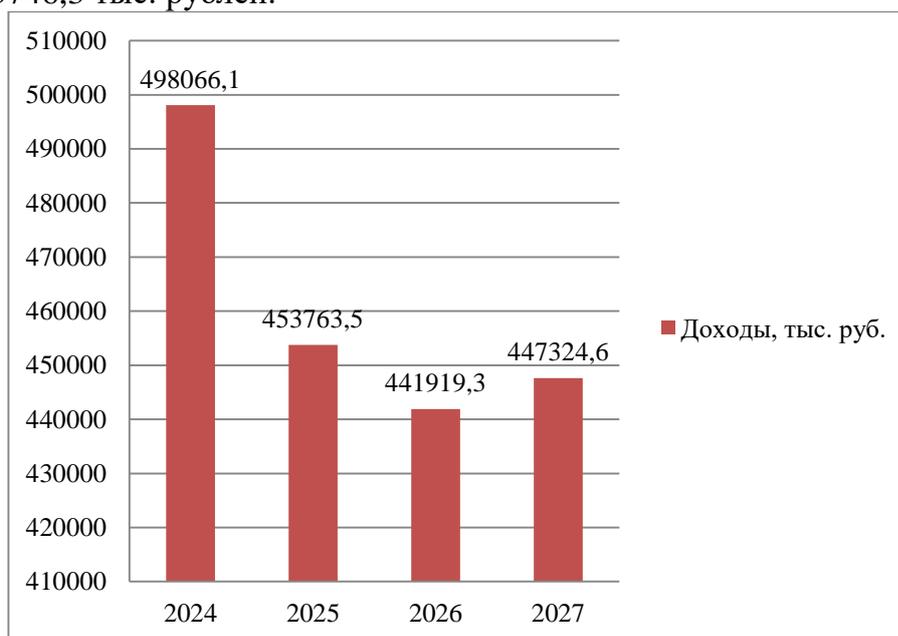


Рисунок 1. Доходы местного бюджета

Прогноз доходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 г. представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением Думы от 28.10.24г. № 2/9 на 2024год	Прогноз на 2025	% прогноза 2025 к 2024	Прогноз на 2026	% прогноза 2026 к 2025	Прогноз на 2027	% прогноза 2027 к 2026
	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	164464,8	141054,7	85,8	143406,5	101,7	147152,8	102,6
Налог на доходы физических лиц	100978,5	89402,7	88,5	91279,4	102,1	93759,2	102,7
Налоги на товары (работы, услуги), изуемые на территории РФ	2696,9	2807,5	104,1	3007,1	107,1	4160,2	138,3
Налоги на совокупный доход	6726,4	6453,3	95,9	6629,7	102,7	6781,7	102,3
Единый налог на вменен. доход для отдельных видов деятельности	10,9	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	4900,0	4500,0	91,8	4581,7	101,8	4633,4	101,1
Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	1118,0	1232,0	110,2	1305,0	105,9	1383,0	105,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	697,5	721,3	103,4	743,0	103,0	765,3	103,0
Государственная пошлина	400,0	332,0	83,0	351,0	105,7	372,0	106,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	48410,1	37452,9	77,4	37653,0	100,5	37853,1	100,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	500,0	560,0	112,0	560,0	100,0	560,0	100,0
Прочие доходы бюджета от оказания платных услуг получателями средств бюджета муниципального района и компенсации затрат бюджету района	3318,2	3396,3	102,4	3396,3	100,0	3396,3	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1137,7	410,0	36,0	430,0	104,9	170,0	39,5
Доходы от продажи земельных участков	250,0	150,0	60,0	160,0	106,7	170,0	106,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных	696,0	260,0	37,4	270,0	-	-	-

районов, в части реализации основных средств					103,8	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	185,0	100,0	54,1	100,0	100,0	100,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	112,0	140,0	125,0	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	330840,2	312708,8	94,5	298512,8	95,5	300171,8	100,6
<i>Итого доходов</i>	<i>495305,0</i>	<i>453763,5</i>	<i>91,6</i>	<i>441919,3</i>	<i>97,4</i>	<i>447324,6</i>	<i>101,2</i>

Размер собственных доходов бюджета на 2025 год в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями ниже на 23410,1 тыс. рублей, с оценкой ожидаемого исполнения 2024 года снижение по налоговым доходам составляет - 21039,4 тыс. рублей или на -13,0 %; безвозмездные поступления уменьшаются на 18131,4 тыс. рублей по сравнению бюджетных назначений 2024 года или на 5,5 %.

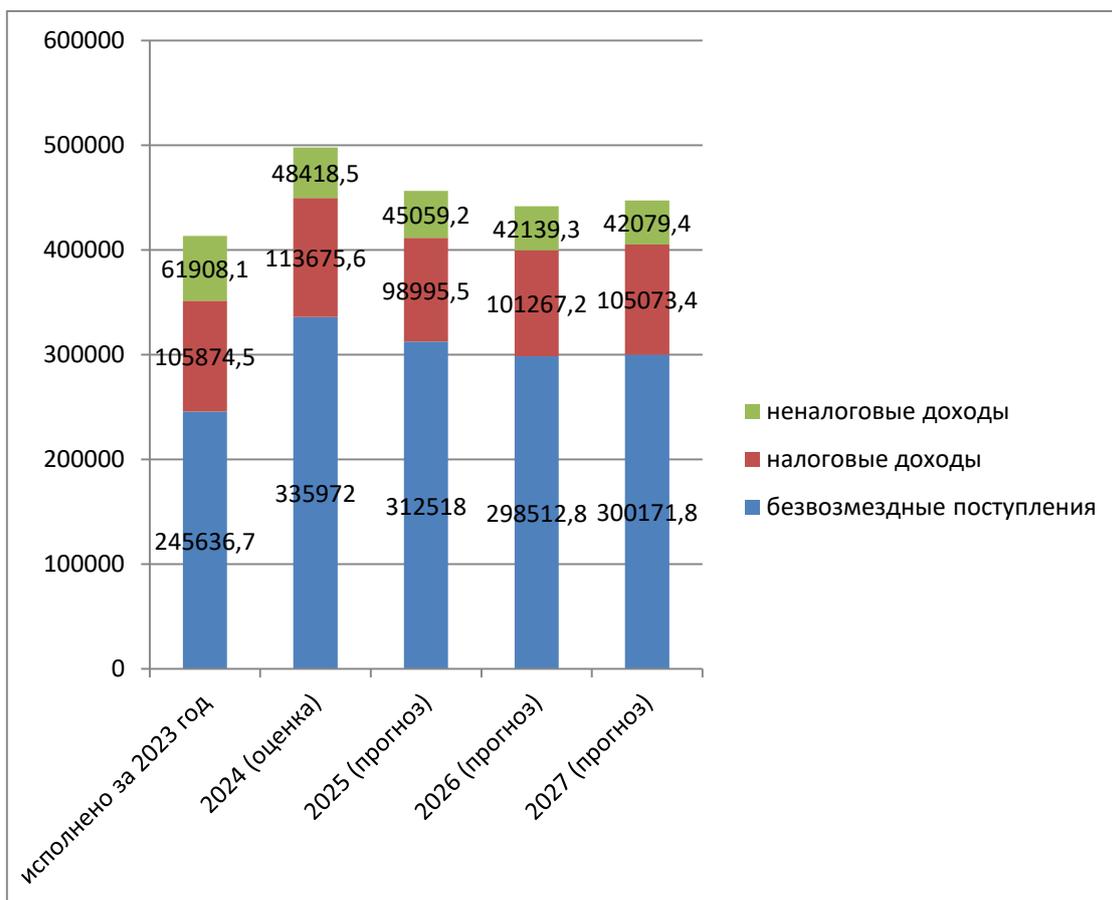


Рисунок 2. Структура доходов

Прогнозируемые налоговые доходы на 2025 год относительно оценки ожидаемого исполнения за 2024 год снижаются на - 14680,1 тыс. руб., неналоговые доходы уменьшились на 6359,3 тыс. руб., безвозмездные поступления уменьшились на 17200,5 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.

В ходе подготовки заключения на проект Решения Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, непосредственным использованием 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 2025 год составляют 70,2 %, на 2026 год – 70,6 %; 2027 – 71,3 %.

Структура налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год представлена следующими данными:

В 2025 году прогнозируются налоговые доходы в сумме 98995,5 тыс. рублей, к 2024 году (113675,6 тыс. рублей) уменьшение относительно ожидаемого исполнения на 14680,1 тыс. рублей или 13,0 %, на 2026 год – 101267,2 тыс. рублей, увеличение к 2025 году на 2271,7 тыс. рублей или на 2,3 %, на 2027 год – 105073,4 тыс. рублей, увеличение к 2026 году на 3806,2 тыс. рублей или на 3,8 %.

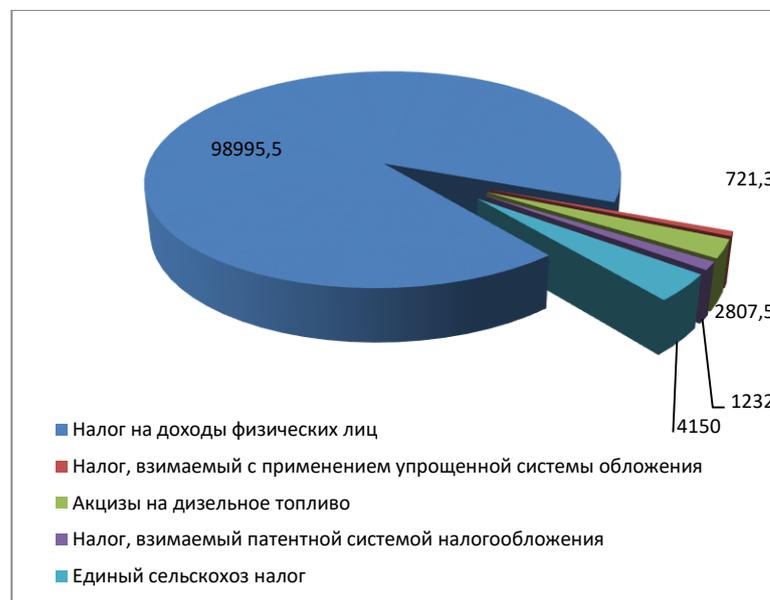


Рисунок 3. Структура налоговых доходов

Причины изменений прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 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 2025 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2025–2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 - 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При планировании учтен базовый вариант темп роста фонда оплаты труда на 2025 год 108,4%, на 2026 год 107,0%, на 2027 год 106,6%, с учетом сохранения количества занятых, оформление налоговых вычетов.

Увеличение НДФЛ в 2025 году согласно прогнозу роста расходов на оплату труда работников бюджетной сферы в связи: увеличением МРОТ с 01 января 2025 г. с 19242 рублей до 22440 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 41753 рублей до 45594 рублей в 2024 году (индекс – 109,2%); индексацией оплаты труда работников бюджетной сферы, не относящихся к "указным" категориям, с 01 января 2025 г. на 5,1%.

В 2025 году поступления налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 89402,7 тыс. рублей, в том числе в районный бюджет 103965 тыс. рублей; на 2026 и 2027 годы соответственно 91279,4 тыс. рублей и 93759,2 тыс. рублей. Норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2026 году составит 216764,2 тыс. рублей и 93759,2 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 в соответствии с нормативами отчислений, указанных для Фроловского муниципального района в Проекте закона о бюджете Волгоградской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Прогноз поступлений в 2025-2027 годах составлен исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения по состоянию на 01.01.2024 года

636,7 км, в том числе стоящих на балансе Фроловского муниципального района 79,6 км (без изменения).

В 2025 году прогнозируется поступление акцизов в сумме 2807,5 тыс. рублей, к оценке 2024 года увеличивается на 58,4 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 0,0242. В 2026 году - 3007,1 тыс. рублей увеличение на + 199,6 тыс. рублей к 2025 году, 2027 году – 4160,5 тыс. рублей + 1153,4 тыс. рублей к 2026 году.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025-2027 годы, спрогнозирован в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ, с Законом Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» (далее Закон Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД) в районный бюджет этот налог зачисляется по нормативу 5 процентов.

В 2025 году поступления прогнозируются 721,3 тыс. рублей, или наблюдается увеличение на 405,3 тыс. рублей или 128,2 % к оценке 2024 года; на 2026 год - 743,0 тыс. рублей или увеличены + 3,0% к 2025 году, на 2027 год – 765,3 тыс. рублей или увеличены на +3,0 %.

Объем поступлений налога рассчитан исходя из прогнозируемых главным администратором доходов на 2025-2027 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 29.11.2011 № 2258-ОД).

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 2025-2027 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2024 году с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства. Темп снижения прогнозируемых назначений ЕСХН в консолидированном бюджете на 2025 год по отношению к ожидаемому поступлению 2024 году или на – 8,1 %, на 2026 год к 2025 году увеличивается на +1,8%, на 2027 год к 2026 году увеличивается +1,1%.

Поступления ЕСХН в доход бюджета Фроловского муниципального района прогнозируются соответственно по годам: 4500 тыс. рублей, 4581,7 тыс. рублей и 4633,4 тыс. рублей. Следует отметить, что субсидированная поддержка, предоставляемая сельскохозяйственным товаропроизводителям, способствует ежегодному увеличению выручки и росту налоговых поступлений в бюджет.

Однако, погодные условия в производстве сельскохозяйственной продукции отрицательно сказываются на налоговые отчисления в бюджет.

Объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год в сумме 1305,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы и планируется соответственно по 1305,0 тыс. рублей и 1383,0 тыс. рублей. Спрогнозировано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 26.5 Налогового кодекса РФ и произведено 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 2025 году прогнозируется в сумме 332,0 тыс. рублей, в 2026-2027 годах соответственно 351,0 тыс. рублей и 372,0 тыс. рублей (исходя из прогноза представленного администратором - межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области).

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 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 2025 году являются доходы от использования муниципального имущества 37452,9 тыс. рублей или 89,0 процента от общей суммы неналоговых доходов, доходы от оказания платных услуг 3396,3 тыс. рублей или 8,1 процента, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 0,9 % .

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 45059,2 тыс. рублей, или уменьшаются в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2024 года на 6359,3 тыс. рублей или на 13,1 %. На 2026 - 2027 годы неналоговые доходы соответственно составят 42139,3 тыс. рублей или к прогнозу 2025 года - +0,2 процентов и 42079,4 тыс. рублей или на 59,9 тыс. рублей меньше к прогнозу 2026 года или -0,1 %.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2025-2027 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице 6

таблица 6

Показатели	Рост (+) снижение (-) в %		
	2025/2024	2026/2025	2027/2026
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-14,8	+0,5	+0,5
платежи при пользовании природными ресурсами	-14,7	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	+47,7	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-44,0	+4,9	-60,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-83,7	-	-
Прочие неналоговые доходы	+25,0	-	-

Из анализа данных таблицы 6 следует, что в проекте на 2025 - 2027 годы прогнозируется снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 14,8 % и незначительное увеличение в 2026 - 2027 годах; платежи при пользовании природными ресурсами снижение на 14,7%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшение на 44%. По результатам выборочного анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется получить на 2025 год 37452,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 6552,7 тыс. рублей, на 2026-2027 годы соответственно по годам 37653,0 тыс. рублей или на 200,1 тыс. рублей больше чем в 2025 году и 37853,1 тыс. рублей, что больше предыдущего периода на 201,1 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 2025 год в сумме 28800,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 7500,0 тыс. рублей, прогноз составлен исходя из фактически поступившей арендной платы на 01.10.2024 года, а также с учетом прогнозируемого поступления в 3-4 квартале 2024 года, платежи которых поступают в доход муниципального имущества в 2025 году; на 2026-2027 годы запланировано 28900 тыс. рублей или увеличивается на + 0,3% и 29000,0 тыс. рублей или увеличивается на + 0,3% к 2026 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 2025 год в размере 8600,0 тыс. рублей, что больше оценки на 1000,0 тыс. рублей или 13,10 процентов от оценки ожидаемого исполнения 2024 года, на 2026 год прогнозируются в сумме 8700,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей больше чем в 2025 году или 1,2 %; на 2027 год – 8800,0 тыс.

рублей или на 1,1 % к 2026 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 2025 - 2027 годы, прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего в сумме 410,0,0 тыс. рублей, 430,0 тыс. рублей, 450,0 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 2025 год - 150,0 тыс. рублей, что меньше оценки 2024 года на 100,0 тыс. рублей или на 40,0 процента, 2026 год - 160,0 тыс. рублей, 2027 год - 170,0 тыс. рублей, т.е. на выполнение плана в основном, на оценку ожидаемого исполнения 2024 года повлияло разовое поступление от продажи земельных участков под объектами;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности планируются соответственно по годам 2025 год – 260,0 тыс. рублей; 2026 – 270,0 тыс. рублей, 2027 год - не планируются;

по коду доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства учитываются поступления по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в 2025-2027 годах соответственно по 3396,3 тыс. рублей в каждом году или больше на 1096,3 тыс. рублей от оценки 2024 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2025-2027 годы спрогнозирована исходя из фактического поступления данного платежа 2023 года по 560,0 тыс. рублей в каждом году, что меньше оценки 2024 года на 96,3 тыс. рублей.

Поступления денежных взысканий (штрафов) на 2025 - 2026 годы прогнозируется по 100,0 тыс. рублей в каждом году, что меньше на 512,0 тыс. рублей к оценке 2024 г.

Доходы районного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитывались администраторами доходов исходя из ожидаемого исполнения в 2024 году, динамики поступлений прошлых лет.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района принята на три года, в 2024 году, 2025 году - 260,0 тыс. рублей (здание гаража для трактора по адресу Фроловский район, п. Школьный предполагаемый срок приватизации 1-4 квартал 2025 года); в 2026 году – 270,0 тыс. рублей (здание корпуса практических занятий по тракторам, предполагаемый срок приватизации 1-4 квартал 2026 года), утвержденная решением Фроловской районной Думы от 27.11.2023 № 138/136 (в редакции от 24.06.2024 № 148/205), на 2027 год средства не планируются.

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 2025 году - 31,1%; 2026 году – 32,5 %; 2027 году – 32,9 %.

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.

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 2025 - 2027 годы в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий молодых семей Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2025-2027 годы» 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.

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 2025 год и плановый период 2025-2027 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 2025 года, 01 января 2026 г., 01 января 2027 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 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов установлены с нулевым показателем, ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, соблюдены (пункт 3 статьи 10 Проекта Решения о бюджете).

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Закону о бюджете Волгоградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлено следующее.

Статьей 11 Законопроекта Волгоградской области утверждено распределение межбюджетных трансфертов бюджету Фроловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению 18. Доходные источники на 2025 - 2027 годы отражены в Реестре источников доходов в соответствии с прогнозными значениями.

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет Фроловского муниципального района на 2025 год определен в сумме 312708,8 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены в сумме 312518,0 тыс. рублей, что составляет 94,8% к бюджету 2024 года (329718,5 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений – 190,8 тыс. рублей;

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения предусмотрена в сумме 28973,0 тыс. рублей;

субсидии предусмотрены в сумме 60378,6 тыс. рублей, что составляет 53,6 % к бюджету 2024 года (112709,8 тыс. рублей);

прочие субсидии на 2025 год предусмотрены в сумме 18858,9 тыс. рублей, что составляет 50,3 % к бюджету 2024 года

субвенций предусмотрено в сумме 223151,9 тыс. рублей, что составляет 115,2% к бюджету 2024 года (193730,9 тыс. рублей);

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на 2025 год предусмотрено в сумме 203215,2 тыс. рублей, что составляет 117,2 % к бюджету 2024 года;

субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю на 2025 год предусмотрено в сумме 15632,6 тыс. рублей, что составляет 99,2 % к бюджету 2024 года;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (молодые специалисты) в сумме 14,5 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями, предусмотрены в сумме 190,8 тыс. рублей (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 2026 и 2027 годов, представлен следующими показателями:

безвозмездные поступления из областного бюджета на 2026 год предусмотрены в сумме 298512,8 тыс. рублей, что составляет 95,5 % к бюджету 2025 года; на 2027 год - 300171,8 тыс. рублей или 100,6 % к бюджету 2026 года;

субсидии от других бюджетов на 2026 год предусмотрены в сумме 46860,3 тыс. рублей, что составляет 77,6 % к бюджету 2025 года, на 2027 год – 46828,4 тыс. рублей или 99,9 %;

прочие субсидии на 2026-2027 годы предусмотрены в сумме по 11241,8 тыс. рублей в каждом году, что составляет 59,6 % к бюджету 2025 года ;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы на 2026 год предусмотрено в сумме 222665,0 тыс. рублей, что составляет 99,8 % к бюджету 2025 года, на 2027 год – 224355,9 тыс. рублей или 100,8 % к 2026 г.;

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на 2026 год предусмотрено в сумме 202757,8 тыс. рублей, что составляет 99,7 % к бюджету 2025 года, на 2027 год – 204441,5 тыс. рублей или 100,8 % к 2026 г.;

субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю на 2026-2027 годы предусмотрено в

сумме по 15632,9 тыс. рублей, что составляет 99,2 % к бюджету 2025 года;

иные межбюджетные трансферты (областной бюджет) на 2025- 2026 г. по 14,5 тыс. рублей в каждом году.

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 2025-2027 годах, постепенное снижение зависимости муниципального бюджета от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий, так в 2025 году уменьшение на 5,5%, в 2026 году - 4,5%, в 2027 году увеличение относительно предыдущего периода на 0,6%.

Межбюджетные трансферты

В сфере межбюджетных отношений в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района и сохранения на 2025-2027 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов для решения вопросов местного значения из областного и муниципального бюджетов планируются средства 13762,0 тыс. рублей, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1402 «Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения» за счет средств областного бюджета - 13618,9 тыс. рублей; за счет средств муниципального бюджета – 143,1 тыс. рублей.

Информация об объемах средств межбюджетных трансфертов прогнозируемых Проектом Решения на 2025 год представлена в таблице № 12.

таблица № 12.
тыс. рублей

Наименование сельского поселения	2025 год					
	Утверждено всего	1402 мун. Бюджет	1402 областной бюджет	0502	0503 (места захоронения)	0801
Арчединское	1 514,605	13,005	1 027,7	420,0	53,9	-
Большелычакское	2 337,705	13,005	1 833,6	460,0	31,1	-
Ветютневское	639,005	13,005	513,5	-	112,5	-
Дудаченское	3 595,005	13,005	1 528,3	420,0	33,7	1 600,0
Краснолиповское	2 175,605	13,005	1 066,1	-	58,2	1 038,3
Лычакское	2 293,406	13,006	1 695,4	-	35,0	550,0
Малодельское	1 723,106	13,006	1 659,0	-	51,1	-
Писаревское	2 377,806	13,006	1 850,7	200,0	35,1	279,0
Пригородное	698,606	13,006	654,2	-	31,4	-
Терновское	1 723,606	13,006	1 673,5	-	37,1	-
Шуруповское	2 083,506	13,006	1 016,9	-	20,9	1 032,7
Всего по поселениям	21 161,961	143,061	14 518,9	1500,00	500,00	4500

Проектом Решения о бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты – средства областного и муниципального бюджетов, предназначенные для перечисления в бюджеты 11 сельских поселений района. В соответствии с

требованием статьи 184.2 БК РФ, по всем распределенным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

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 2025 год в сумме 309698,2 тыс. рублей составляет 68,2 % от общих расходов, т.е. уменьшилась относительно оценки текущего года на 1,4 % или на 4562,3 тыс. рублей.

Первоначально внесенным проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год на финансирование муниципальных программ Фроловского муниципального района планировалось направить 290699,7 тыс. рублей, что составляло 70,3 % от общих расходов бюджета. На 2025 год программные расходы увеличены до 313773,3 тыс. рублей.

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 2025 год и плановый период 2026-2027 годы опубликован в газете «Фроловские вести» от 26.10.2024 № 42 (1090) 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 (14.11.2024 г.).

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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:

- Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 февраля 2019 № 207-р; Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 года; Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы (далее Основные направления), разработанных в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и утвержденные постановлением Главы Фроловского муниципального района от 30.09.2024 № 779;

- Прогноза социально-экономического развития и одобренного Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 05.11.2024 № 1) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 28.10.2024 № 2/10).

6. Проектом предлагается утвердить:

общий объем доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год в сумме 453763,5 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 441919,3 тыс. рублей и 447324,6 тыс. рублей соответственно;

общий объем расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2025 год - 453763,5 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов - 441919,3 тыс. рублей и 447324,6 тыс. рублей соответственно, в том числе условно утвержденные расходы на 2026 год в сумме 6227,7 тыс. рублей, на 2027 год – 12456,6 тыс. рублей.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», внесенный администрацией Фроловского муниципального района на 1 чтение.

Председатель

И.В. Мордовцева