

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Заключение

на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

15 декабря 2023 г.

№ 56

Раздел 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края (далее - Апанасенковском муниципальном округе), утвержденным решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, п.2.7 плана Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год.

Целью проведения экспертизы проекта решения «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) является оценка проекта решения на соответствие его требованиям бюджетного законодательства, определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения о бюджете округа.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использовались программные документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и иные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – бюджет округа).

В представленном заключении используются для сравнения данные показателей бюджета округа на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов (показатели решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» - далее решение Совета АМО

СК № 320) и показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Проект решения о бюджете разработан финансовым управлением администрации Апанасенковского муниципального округа¹ и внесен на рассмотрение администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края² в Совет Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края³ 14.11.2023 г., т.е. в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 20 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета АМО СК от 01.10.2020г. № 18 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете, в соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе одобрен администрацией АМО СК – постановление от 09.11.2023г. № 800-п.

В тексте проекта решения о бюджете и приложениях к нему, в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.21 Положения о бюджетном процессе, предусмотрены:

- источники финансирования дефицита бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 1);

- распределение доходов бюджета округа по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 2 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 3 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4 к проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5 к проекту бюджета);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, соответствующий закону Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (пункт 3 проекта решения);

¹ Далее- Финансовое управление ААМО СК

² Далее- Администрация АМО СК

³ Далее- Совет АМО СК

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 5 проекта решения);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (пункт 6 проекта решения);
- размер резервного фонда администрации АМО СК с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (пункт 7 проекта решения);
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025г., на 01.01.2026г., на 01.01.2027г., соответствующий требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (пункт 17 проекта решения);
- объем расходов на обслуживание муниципального долга, не превышающий ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (пункт 18 проекта решения);
- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (пункт 10 проекта решения);
- размер ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на 2024 год (пункт 16 проекта решения).

В соответствии с Федеральным законом от 01.07.2021г. № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» и ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов бюджета округа утвержден Постановлением администрации АМО СК от 14.11.2023г. № 817-п (далее - Постановление № 817-п).

Постановлением администрации АМО СК от 18.10.2023г. № 705-п утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, оценка эффективности налоговых расходов, повышение эффективности управления муниципальными активами, совершенствование налогового администрирования, повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок, развитие инициативного бюджетирования, повышение эффективности расходования бюджетных средств, обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, своевременное исполнение долговых обязательств, обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Долговая политика Апанасенковского муниципального округа, которая утверждена Постановлением администрации АМО СК от 18.10.2023г. № 705-п, не является основанием для составления проекта бюджета (ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития округа, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период и муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на период до 2026 года (далее - Прогноз СЭР АМО СК), разработан в трех вариантах сценарных условий развития экономики округа: консервативный вариант, базовый вариант и целевой вариант.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР АМО СК и пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о выбранном варианте в качестве основного для разработки проекта бюджета округа.

Прогноз СЭР АМО СК разработан на трехлетний период и одобрен администрацией АМО СК, что соответствует нормам статьи 173 Бюджетного кодекса РФ (Постановление администрации АМО СК от 09.11.2023г. № 798-п).

Прогнозом СЭР АМО СК определены показатели отчетов 2021-2022 годов, оценки показателей 2023 г. и прогнозные показатели на 2024-2026г. по параметрам - население, промышленное производство, обрабатывающее производство, сельское хозяйство, малое и среднее предпринимательство, производство важнейших видов продукции в натуральном выражении, распределение доходов и расходов округа, фонда оплаты труда, оборота розничной торговли и объема платных услуг, бюджета округа, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения муниципального округа услугами учреждений образования, культуры и здравоохранения.

Прогноз до 2026 года разработан с учетом итогов социально-экономического развития округа за 2021-2022 годы, на основе сложившейся ситуации, с учетом оценки ожидаемых результатов в 2023 году и тенденций развития экономики и социальной сферы в 2024-2026 годах.

На формирование доходной части бюджета округа в среднесрочной перспективе будут оказывать влияние не только внешние, но и внутренние факторы: демографические процессы, состояние рынка труда и уровень занятости, инвестиционный климат и эффективность привлечения инвестиционных ресурсов, предпринимательская деятельность и поддержка конкурентной среды.

Представленный Прогноз СЭР АМО СК характеризуется постепенным ростом объема продукции сельского хозяйства, объема розничной торговли и общественного питания, ростом оборотов малых предприятий, увеличением объема отгруженных товаров собственного производства и увеличением денежных доходов населения.

Объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в 2023 году составил 7,86 млрд. рублей, в том числе продукции растениеводства – 4,74 млрд. рублей, продукции животноводства – 3,12 млрд. рублей. К 2026 году средний процент роста производства продукции сельского хозяйства в округе составит при базовом варианте – 102 %.

Оборот розничной торговли по итогам 2023 года составит 2316,3 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 5,3% выше уровня 2022 года. В плановом периоде 2024-2026 годов прогнозируется увеличение оборота розничной торговли до 102,7 %.

При этом определенные риски развития экономики и устойчивости бюджета округа при консервативном варианте прогноза социально-экономического развития сохраняются на период 2024 года (сокращение численности рабочей силы, снижение безвозмездных поступлений в бюджет округа, уменьшение объема инвестиций в основной капитал).

Численность населения муниципального округа имеет тенденцию к сокращению. По оценке 2023 года численность населения сократится по сравнению с 2022 годом на 0,8 % и составит 29,51 человек. В среднесрочном прогнозе численность населения муниципального округа к 2026 году сократится и составит при базовом варианте – 28,91 тыс.рублей.

Реализация пакета антикризисных мер, направленных на поддержание занятости и доходов населения значительно снизила численность официально зарегистрированных безработных граждан и, соответственно, уровень зарегистрированной безработицы с 0,28 тыс.человек в 2022 году до 0,20 тыс.человек в 2023 году.

По прогнозируемой динамике, численность занятых в экономике в 2026 году составит 14,12 тыс. человек, экономически активное население (рабочая сила) - 16,17 тыс. человек или соответственно 48,8 % и 55,9 % в общей численности постоянного населения.

В рамках консервативного, базового и целевого вариантов Прогноза СЭР АМО СК бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется бездефицитный. Показатели доходов и расходов бюджета округа Прогноза СЭР АМО СК на 2024-2026 годы консервативного, базового, целевого вариантов соответствуют аналогичным показателям, отраженным в представленном проекте решения.

При утверждении Прогноза СЭР АМО СК на следующий плановый период Контрольно-счетная палата предлагает учесть следующие замечания;

- в разделе 8 и пунктах 40, 42 в наименовании показателей исключить слово «консолидированный»;
- в пунктах 50, 51, 52 в наименовании показателя исключить слова «федерального бюджета».

	Наименование индикатора	Ед. изм.	отчет		оценка 2023	Прогноз		
			2021	2022		2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Численность населения среднегодовая	тыс. чел.	29,48	29,77	29,51			
	Вариант 1 (консервативный)					29,29	29,07	28,86
	Вариант 2 (базовый)					29,30	29,02	28,91
	Вариант 3 (целевой)					29,31	29,14	28,96
2	Среднегодовая численность, занятых в экономике	тыс. чел.	13,80	14,05	14,05			
	Вариант 1 (консервативный)					14,0	14,03	14,04
	Вариант 2 (базовый)					14,08	14,11	14,12
	Вариант 3 (целевой)					14,08	14,11	14,12
3	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	2,5	1,7	1,23			
	Вариант 1 (консервативный)					1,24	1,18	1,12
	Вариант 2 (базовый)					1,17	1,11	1,05
	Вариант 3 (целевой)					1,11	1,05	1,05
4	Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	0,41	0,28	0,20			
	Вариант 1 (консервативный)					0,20	0,19	0,18
	Вариант 2 (базовый)					0,19	0,18	0,17
	Вариант 3 (целевой)					0,18	0,17	0,17
5	Валовой сбор зерна	тыс. тонн	357,3	443,3	422,3			
	Вариант 1 (консервативный)					410,0	415,0	425,0
	Вариант 2 (базовый)					425,0	430,0	435,0
	Вариант 3 (целевой)					430,0	435,0	440,0
6	Скот и птица на убой в живом весе	тыс. тонн	7,10	8,4	8,1			

	Вариант 1 (консервативный)					8,0	8,1	8,3
	Вариант 2 (базовый)					8,2	8,3	8,4
	Вариант 3 (целевой)					8,2	8,3	8,4
7	Продукция сельского хозяйства	млн. руб.	7038,8	8578,4	7862,4			
	Вариант 1 (консервативный)					8294,3	8660,9	9106,1
	Вариант 2 (базовый)					8463,7	8907,4	9411,6
	Вариант 3 (целевой)					8488,9	8978,2	9533,2
8	Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 одного жителя	руб.	17833,0	14665,0	23746,3			
	Вариант 1 (консервативный)					16273,5	17154,8	18471,7
	Вариант 2 (базовый)					16999,4	18885,3	20996,8
	Вариант 3 (целевой)					17349,9	19464,9	21872,8
9	Ввод в действие жилых домов	тыс. кв.м	1,21	2,61	1,7			
	Вариант 1 (консервативный)					1,7	1,7	1,9
	Вариант 2 (базовый)					1,9	2,0	2,1
	Вариант 3 (целевой)					1,9	2,0	2,2
10	Оборот розничной торговли	млн. руб.	1970,0	2200,9	2316,3			
	Вариант 1 (консервативный)					24496	2585,8	2734,9
	Вариант 2 (базовый)					2480,4	2638,7	2821,0
	Вариант 3 (целевой)					2485,2	2651,7	2840,4
11	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	916,5	505,2	1071,3			
	Вариант 1 (консервативный)					620,0	652,0	692,2
	Вариант 2 (базовый)					646,9	711,9	783,3
	Вариант 3 (целевой)					676,8	746,2	822,7
12	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников	руб.	30918,20	35473,5	39340,1			
	Вариант 1 (консервативный)					42093,9	44830,0	47519,8
	Вариант 2 (базовый)					42369,3	45335,1	48236,5
	Вариант 3 (целевой)					42487,3	45461,4	48461,8

13	Обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями	Мест на 1000 дет. в возраст. 1-6 лет	859,94	903,5	901,6			
	Вариант 1 (консервативный)					899,2	897,8	897,8
	Вариант 2 (базовый)					898,3	896,8	896,8
	Вариант 3 (целевой)					897,8	896,8	894,52
14	Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях	чел.	1139,0	1099	1138			
	Вариант 1 (консервативный)					1135	1135	1137
	Вариант 2 (базовый)					1137	1140	1142
	Вариант 3 (целевой)					1138	1140	1142

Ключевые параметры проекта бюджета округа представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Показатели	Решение Совета АМО СК № 320	Ожидаемое исполнение бюджета - 2023 год	Проект решения о бюджете		
			На 2024 год	Плановый период	
				2025 год	2026 год
1	2	3			
ДОХОДЫ, всего	1 425 268,57	1643506,86	1 351 988,68	1 251 458,65	1 243 672,98
Налоговые и неналоговые доходы	352 940,95	345549,74	347 442,45	354 239,21	360 369,02
Налоговые доходы	288 764,1	278574,51	280566,14	288684,29	294495,79
Неналоговые доходы	64 176,85	66975,23	66876,31	65554,92	65873,23
Безвозмездные поступления	1 072 327,62	1297957,12	1 004 546,23	897 219,44	883 303,96
РАСХОДЫ, всего	1 425 268,57	1891591,97	1 351 988,68	1 251 458,65	1 243 672,98
Условно утвержденные расходы	-	-	-	18 900,00	37 500,00
ДЕФИЦИТ	0,00	-248085,11	0	-	-

Раздел 2. Общая характеристика проекта бюджета округа «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

2.1. Представленный проект решения соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, т.е. содержит **основные характеристики бюджета**, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Требования к составу показателей, установленные ст.21 Положения о бюджетном процессе, проектом решения соблюдены.

В соответствии со ст. 1 проекта решения бюджет округа на трехлетний период сформирован со следующими показателями:

на 2024 финансовый год

по доходам – в сумме 1 351 988,68 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 1 351 988,68 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей

на плановый период 2025 года:

по доходам – в сумме 1 251 458,65 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 1 251 458,65 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей,

на плановый период 2026 года:

по доходам – в сумме 1 243 672,98 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 1 243 672,98 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей.

Цифровые показатели текстовой части проекта решения о бюджете соответствуют показателям, приведенным в приложениях к проекту решения о бюджете.

2.2. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется **бездефицитный** бюджет, сбалансированный по доходам и расходам.

Согласно требованию статьи 23 Бюджетного кодекса РФ, в составе проекта решения о бюджете округа (приложение 1) утвержден перечень статей источников финансирования дефицита бюджета округа, перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета округа.

Для решения задачи по сбалансированности бюджета округа в источниках финансирования дефицита бюджета в трехлетнем периоде, в качестве источника покрытия дефицита бюджета, определены - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение соответствующего финансового периода.

Состав источников финансирования дефицита не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. **Объем условно утвержденных расходов** на плановый период 2025-2026 годов определен в соответствии с нормами ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 18 900,00 тыс. рублей и 37 500,00 тыс. рублей.

2.4. Оценкой соблюдения принципа прозрачности (открытости) проекта решения о бюджете округа замечаний не установлено, а именно, в соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» принятие

бюджета округа происходит с соблюдением открытости для общества и средств массовой информации, путем проведения публичных слушаний проекта бюджета округа.

В соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в газете «Вестник Апанасенковского района» от 21.11.2023г. № 37 (144) опубликована информация о проведении публичных слушаний по проекту решения Совета АМО СК о бюджете округа и проект решения Совета АМО СК «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Публичные слушания по проекту решения Совета АМО СК о бюджете округа проведены с соблюдением сроков, предусмотренных положениями решения Совета АМО СК от 01.10.2020 г. № 13 «Об утверждении порядка организации проведения публичных слушаний в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края».

По результатам публичных слушаний (протокол от 01.12.2023г. № 4) принято решение о направлении проекта решения о бюджете округа на рассмотрение депутатов Совета АМО СК.

2.5. Пунктом 3 проекта решения предлагается в составе доходов бюджета округа учесть **межбюджетные трансферты**, получаемые из бюджета Ставропольского края на 2024 год в сумме 995 418,98тыс. рублей, на 2025 год в сумме 888 092,19 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 874 176,71 тыс. рублей.

2.6. Проектом решения исполнены требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об установлении общего объема бюджетных ассигнований на **исполнение публичных нормативных обязательств** (пункт 5 проекта решения). На 2024 год объем публичных нормативных обязательств определен в сумме 107 172,26 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 97 799,46 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 90 908,99 тыс. рублей.

2.7. Во исполнение требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Апанасенковского муниципального округа (пункт 6 проекта решения) на очередной финансовый год и на плановый период запланирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета округа от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (далее – акцизов) и прочих доходов.

Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа на 2024 год в сумме 49 414,26 тыс. рублей, на 2025 год - 23 087,29 тыс. рублей и на 2026 год - 23 827,79 тыс. рублей. Источниками ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа на 2024 год являются доходы – акцизы (22 217 ,14 тыс.рублей) и субсидии бюджету муниципального округа на осуществление дорожной деятельности (27 197,12 тыс.рублей).

В соответствии с приложением 5 проекта решения бюджетные ассигнования на дорожную деятельность на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составят 61 013,39 тыс.рублей, 33 553,77 тыс.рублей, 29 294,27 тыс.рублей, соответственно.

Прогнозируемый объем доходов – акцизов и средства краевого бюджета, являющийся источником формирования дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа, недостаточны для обеспечения расходов на дорожную деятельность Апанасенковского муниципального округа, поэтому будут обеспечиваться средствами местного бюджета. В 2024 году 11599,13 тыс. рублей или 19 % финансирования дорожной деятельности будет обеспечиваться собственными средствами бюджета Апанасенковского муниципального округа.

2.8. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 11 проекта решения предусмотрено распределение зарезервированных в составе утвержденных пунктом 4 проекта решения бюджетных ассигнований, в том числе:

-- проектом решения, в соответствии с пунктом 1 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета реализовано право на создание **резервного фонда** органа исполнительной власти (местной администрации). Бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 7 300,00 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 10 824,33 тыс. рублей и на 2026 год в объеме 456,99 тыс. рублей, предусмотрены по подразделу «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации АМО СК в соответствии с правовыми актами администрации АМО СК;

-- пунктом 11 проекта решения реализованы требования статьи 56.1 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего финансовое и иное обеспечение реализации инициативных проектов. Бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 9 000,00 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 2 000,00 тыс. рублей, предусмотрены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на финансовое обеспечение развития **инициативного бюджетирования**.

-- бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы в объеме 665,00 тыс. рублей, ежегодно, предусмотрены на финансовое обеспечение, в соответствии с нормативными правовыми актами администрации АМО СК, **дополнительных гарантий** и выплату единовременного поощрения в связи с выходом на страховую пенсию муниципальным служащим (решение Совета АМО СК от 03.12.2020г. № 35).

2.9. Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлены **меры социальной поддержки** для отдельных категорий граждан на 2024 год. Размер ежемесячной денежной выплаты на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг работникам муниципальных учреждений культуры и образования прогнозируется в сумме 897,70 руб. На плановый период 2025-2026 года меры социальной поддержки для отдельных

категорий граждан проектом решения не определены.

2.10. В соответствии со статьями 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 17-18 проекта решения о бюджете на 2024-2026 годы утвержден предельный объем, верхний предел, объем расходов на обслуживание **муниципального долга** Апанасенковского муниципального округа.

Предельный объем муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 - 2026 год определен в сумме 0 тыс. рублей.

2.11. Пунктом 8 проекта решения определены расходы, осуществлять которые необходимо в приоритетном порядке: выплаты персоналу, уплата налогов, сборов и иных платежей, социальное обеспечение и иные выплаты населению, оплата коммунальных услуг и услуг связи, приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания и т.д.

При отсутствии в бюджете Апанасенковского муниципального округа денежных средств в объеме, обеспечивающем осуществление оплаты получателями средств бюджета по всем предъявленным к оплате денежным обязательствам в приоритетном порядке в 2024г. и плановом периоде 2025-2026 годов средства будут направляться на оплату расходов определенных пунктом 8 проекта решения.

Раздел 3. Прогнозируемые доходы

3.1. Прогноз доходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в условиях действующего бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах.

Доходная часть бюджета сформирована на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов.

Согласно пояснительной записке, формирование доходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось исходя из параметров Прогноза СЭР АМО СК на период до 2026 года, оценки поступлений доходов в бюджет округа в 2023 году и с учетом необходимости реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики и основных направлений долговой политики Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации АМО СК от 18 октября 2023 г. № 705-п. При формировании объема бюджета округа на 2024 год и плановый период учтены методические рекомендации министерства финансов Ставропольского края по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края.

В соответствии с Постановлением № 817-п администрирование прогнозируемых доходов бюджета округа будут осуществлять 26 главных администраторов доходов бюджета округа.

Представленный проект решения о бюджете округа соответствует требованиям, установленным действующим законодательством, а именно формирование источников доходов осуществлено в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса РФ с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, где:

- прогнозируемые доходы бюджета представлены с отражением показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;
- группировка доходов бюджета осуществлена с применением структуры кодов классификации доходов бюджета;
- требования в части правильности применения наименований доходных источников соблюдены.

3.2. Ключевые параметры проекта бюджета, составленного на основе Методических указаний, представлены в таблице.

Наименование	Решение Совета АМО СК № 320	Бюджет 2023 года, оценка ожидаемого исполнения	Тыс. руб., % Проект решения о бюджете, тыс. рублей		
			2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, в том числе:	1 425 268,57	1 643 506,86	1 351 988,68	1 251 458,65	1 243 672,98
налоговые и неналоговые доходы	352 940,95	345 549,74	347 442,45	354 239,21	360 369,02
безвозмездные поступления	1 072 327,62	1297957,12	1 004 546,23	897 219,44	883 303,96

Исполнение доходной части бюджета округа в 2024 году планируется обеспечить на 25,7 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 347 442,45 тыс. рублей.

По сравнению с показателями 2024 года, имеет место сокращение доходов бюджета округа в плановом периоде 2025 года на 100530,03 тыс.рублей, за счет прогнозируемого снижения безвозмездных поступлений в бюджет округа.

Структура доходов в проекте бюджета на 2024 год имеет следующий вид:

- налоговые доходы – 280566,14 тыс. рублей или 20,7 %;
- неналоговые доходы - 66876,31 тыс. рублей или 5,0 %;
- безвозмездные поступления – 1004546,23 тыс. рублей или 74,3 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общих доходах бюджета округа незначительно увеличится с 25,7 % в 2024 году до 28,9 % в 2026 году.

3.3. Налоговые доходы бюджета округа на 2024 год и плановый период спрогнозированы в разрезе классификации доходов бюджетов РФ и предусмотрены в проекте решения отдельной строкой вместе в общем объеме с неналоговыми доходами.

В результате проведенного анализа доходных источников проекта решения о бюджете округа установлено, что удельный вес налоговых поступлений на очередной финансовый год составляет 20,7 %, что на 3,7 % выше показателя ожидаемого исполнения 2023 года. Тенденция роста налоговых доходов бюджета сохранится и в плановом периоде 2025-2026 годов.

тыс. руб.,%

Показатели	Бюджет 2023 года ожидаемое исполнение		Проект решения о бюджете					
	тыс. рублей	Уд. вес, %	2024 год		2025 год		2026 год	
			тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %
Налоговые доходы	278574,51	17,0	280566,14	20,7	288684,29	23,1	294495,79	23,7

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы на 2024 год в размере 280 566,14 тыс. рублей, с увеличением объема налоговых доходов в плановом периоде, за счет роста налога доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, налогов на имущество, государственной пошлины.

Формирование и динамика показателей налоговых доходов в разрезе источников представлены в нижеследующей таблице.

Тыс. руб.,%

Показатель	2023 год оценка ожидаемого исполнения	2024 год	2025 год	2026 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	278574,51	280566,14	288684,29	294495,79
Всего, %	100,0	100,0	100,0	100,0
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	191000,00	189 810,00	192 409,00	193 185,00
удельный вес, (%)	68,6	67,7	66,7	65,6
АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ)	23602,63	22 217,14	23 087,29	23 827,79
удельный вес, (%)	8,5	7,9	8,0	8,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	28603,88	30 615,00	33 913,00	37 194,00
удельный вес, (%)	10,3	10,9	11,7	12,6

Единый налог на вмененный доход	8,70	-	-	-
удельный вес,(%)				
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14582,00	16 838,00	18 414,00	20 032,00
удельный вес,(%)	5,3	6,0	6,4	6,8
Единый сельскохозяйственный налог	11213,18	10 613,00	11 144,00	11 703,00
удельный вес,(%)	4,0	3,8	3,9	3,9
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (далее также – ПСН)	2800,00	3 164,00	4 355,00	5 459,00
удельный вес,(%)	1,0	1,1	1,5	1,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО В ТОМ ЧИСЛЕ:	32668,00	34 818,00	36 101,00	37 045,00
	11,7	12,4	12,5	12,6
Налог на имущество физических лиц	9223,00	9 149,00	9 663,00	10 201,00
удельный вес,(%)	3,3	3,3	3,3	3,5
Земельный налог	23445,00	25 669,00	26 438,00	26 844,00
удельный вес,(%)	8,4	9,1	9,2	9,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2700,00	3 106,00	3 174,00	3 244,00
удельный вес,(%)	0,9	1,1	1,1	1,1

Из представленных данных следует, что основная часть налоговых доходов формируется за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц, на долю которого приходится 67,7 % налоговых доходов бюджета округа в очередном финансовом году и 66,7%, 65,6% - в плановом периоде;
- налогов на имущество, на долю которого приходится - в очередном финансовом году 12,4 %, 12,5% и 12,6 - в плановом периоде.

Расчет налогового потенциала по налоговым доходам на 2024 год и плановый период производился по ряду налогов исходя из показателей налоговой базы по данным налоговой отчетности за 2022 год, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития (индексы потребительских цен, прогнозного уровня инфляции), с учетом корректирующих коэффициентов.

Проектом решения предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

Налог на доходы физических лиц на 2024 год предлагается утвердить в сумме 189810,00 тыс. рублей, с сокращением на 0,6 % к показателю ожидаемого поступления налога на доходы 2023 года (191000,0 тыс. рублей). Согласно приведенным в таблице данным, налог на доходы физических лиц занимает основополагающую позицию в формировании собственных доходов бюджета округа.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю о налоговой базе

за 2022 год. Расчет налогового потенциала Апанасенковского муниципального округа по налогу на доходы физических лиц осуществлялся по удельному весу налогооблагаемой базы (облагаемой суммы дохода) округа в общей сумме налоговой базы края за 2022 год (по данным формы № 5-НДФЛ за 2022 год УФНС России по краю) без учета корректирующего коэффициента, так как темп роста налоговой базы по налогу на доходы физических лиц округа за 2022 год по сравнению с 2021 годом был ниже среднекраевого показателя.

Доходы бюджета округа по налогу на доходы физических лиц в 2025 году составят 192 409,00 тыс. рублей, что на 1,37 процента выше по отношению к планируемым показателям на 2024 год.

Доходы бюджета округа по налогу на доходы физических лиц в 2026 году составят 193 185,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2025 год на 0,40 процента.

Общий объем поступлений дохода от уплаты **акцизов на автомобильный и прямогонный бензин**, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации (далее – акцизы) в бюджет округа в 2024 году прогнозируется в сумме 22217,14 тыс. рублей, т.е. на 1244,78 тыс. рублей больше по отношению к аналогичному показателю решения Совета АМО СК № 320 (20972,36 тыс. рублей).

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период доведены Министерством финансов Ставропольского края, с учетом установленных законом о краевом бюджете дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты на 2025 и 2026 годы: на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин и на прямогонный бензин в размере 0,25168 % ежегодно (приложение № 3 к закону о бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов), что соответствует положениям статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, из которой следует, что в бюджет округа поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Прогнозируемая сумма поступлений дохода от уплаты акцизов определена на плановый период 2025 и 2026 годов (с увеличением к уровню 2024 года), в сумме 23 087,29 тыс. рублей и 23 827,79 тыс. рублей, соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) при планировании на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов установлен на 2024 год в размере 10 613,00 тыс. рублей, в 2025 году – 11 144,00 тыс. рублей, в 2026 году – 11 703,00 тыс. рублей.

ЕСХН на 2024 год спрогнозирован со снижением 32,7% к аналогичному показателю 2023 года, утвержденному решением Совета АМО СК № 320 (15781,0 тыс. рублей).

Данное запланированное поступление ЕСХН в бюджет округа является основным источником бюджетных рисков, так как объем зачисления данного налога подвержен нестабильным колебаниям, вследствие ряда объективных факторов: природный фактор, колебания цены на сельскохозяйственную продукцию, возникновение ущерба причиненного в результате чрезвычайных ситуаций природного характера, удорожание себестоимости сельскохозяйственной продукции, связанные с непрогнозируемыми инфляционными процессами и т.д.

Расчет налогового потенциала по ЕСХН осуществлен Министерством финансов СК по удельному весу налогооблагаемой базы округа в общей сумме налоговой базы Ставропольского края за 2022 год (по данным формы № 5-ЕСХН за 2021 год УФНС России по СК).

В соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу уменьшена на сумму убытков, полученных по соответствующим муниципальным образованиям в предыдущих налоговых периодах.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет округа составляет 100,0% в соответствии с бюджетным законодательством - статья 61.6 Бюджетного кодекса РФ.

Поступление налога, **взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в бюджет округа на 2024 год прогнозируется в объеме 16 838,00 тыс. рублей, на 2025 год – 18 414,00 тыс. рублей, на 2026 год – 20 032,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в бюджет округа по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения планируется по данным главного администратора доходов – УФНС России по Ставропольскому краю.

Размер налогового потенциала **по патентной системе налогообложения** на 2024 год составит 3164,00 тыс. руб., что выше показателя ожидаемой оценки поступления данного налога в 2023 году на 364,00 тыс.рублей и выше на 131,00 тыс.рублей аналогичного показателя 2023 года, утвержденного решением Совета АМО СК № 320 (3033,00 тыс. рублей).

Прогнозируемое увеличение доходов от уплаты патентной системы налогообложения объясняется увеличением количества налогоплательщиков, использующих патентную и упрощенную системы налогообложения.

Доходы бюджета округа по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025 году прогнозируются в сумме 4355,00 тыс. руб., в 2026 году в сумме 5459,00 тыс. руб.

Налоги на имущество в составе налоговых доходов включают **земельный налог** и **налог на имущество физических лиц**, в соответствии со статьей 61.6 Бюджетного кодекса РФ зачисляются в бюджет муниципальных округов по нормативу 100% и в 2024 году запланированы в сумме 34818,0 тыс.рублей, что больше на 2150,0 тыс.рублей ожидаемого поступления налогов на имущество в бюджет округа в 2023 году.

Прогнозируемая сумма поступлений **налога на имущество физических лиц** в бюджет округа на 2024 год определена в размере 9149,0 тыс. рублей (3,3 % от суммы налоговых доходов), на плановый период 2025 и 2026 годов – 9663,00 тыс. рублей и 10201,00 тыс. рублей, соответственно.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» и определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Прогноз поступлений налога на имущество в бюджет округа определяется на основании данных главного администратора доходов – УФНС России по Ставропольскому краю.

Общий объем поступлений **земельного налога** в бюджет округа на 2024 год определен в размере 25 669,00 тыс. рублей, с тенденцией увеличения поступления данного налога в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Прогнозные показатели по земельному налогу определены на основании данных УФНС России по Ставропольскому краю, в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ. Доходы бюджета округа по данному доходному источнику в 2025 году прогнозируются в сумме 26 438,00 тыс. рублей и на 2026 год – 26 844,00 тыс. рублей

Поступление **государственной пошлины** на 2024 год запланировано в размере, прогнозируемом администратором дохода УФНС России по Ставропольскому краю в сумме 3106,0 тыс. руб., что на 406,00 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год, на 2025 год – 3 174,00 тыс. рублей, на 2026 год – 3 244,00 тыс. рублей.

Норматив зачисления государственной пошлины в бюджет округа определен п.2 ст.61.6 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины производится по данным главных администраторов доходов бюджета округа. Прогнозируемая сумма поступлений государственной пошлины в доходную часть бюджета округа сформирована из поступлений плательщиков по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.4. В результате проведенного анализа прогноза поступлений **неналоговых доходных** источников, определенных проектом бюджета округа установлено, что их удельный вес в доходной части бюджета на очередной финансовый год составляет 4,9 %, что на 0,8% выше удельного веса прогнозируемых неналоговых поступлений (4,1%) 2023 года.

Тыс. руб.,%

Показатели	2023 год оценка ожидаемого исполнения		Проект решения					
	тыс. рублей	%	2024 год		2025 год		2026 год	
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Неналоговые доходы	66975,23	4,1	66876,31	4,9	65554,92	5,2	65873,23	5,3

Проектом решения о бюджете округа неналоговые доходы на 2024 год предусмотрены в размере 66876,31 тыс. рублей, что на 98,92 тыс. рублей ниже прогнозируемого (ожидаемого) поступления неналоговых доходов в бюджет округа в 2023 году (66975,23 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов планируются неналоговые доходы с незначительным сокращением к уровню 2024 года (65554,92 тыс. рублей и 65873,23 тыс. рублей).

Основными причинами снижения прогнозируемых неналоговых доходов в 2024 году к уровню 2023 года является отсутствие запланированных доходов от продажи материальных активов.

Тыс.руб.,%

Наименование показателя	2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
	Оценка ожидаемого поступления			
	Уд.вес, %	Уд.вес, %	Уд.вес, %	Уд.вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	43994,59	51 659,00	51 659,00	51 659,00
	65,7	77,2	78,8	78,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5874,36	-	-	-
	8,7	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	106,99	206,00	206,00	206,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12535,65	12 766,57	13 096,59	13 414,90
	0,2	0,3	0,3	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	865,33	593,32	593,33	593,33
	18,7	19,1	20,0	20,4
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.	3598,31	1 651,42	0,00	0,00
	1,3	0,9	0,9	0,9
Инициативные платежи в бюджеты муниципальных округов	3598,31	1 651,42	0,00	0,00
	5,4	2,5	-	-
Всего неналоговых доходов	66975,23	66876,321	65554,92	65873,23
	100,0	100,0	100,0	100,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа на 2024 год имеет незначительный объем – 4,9%.

В структуре неналоговых доходов проекта бюджета основную долю будут занимать доходы от использования имущества, находящегося в

муниципальной собственности (77,2% - 78,4 %) и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (19,1% - 20,4 %).

Прогнозирование неналоговых доходов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основании данных главных администраторов доходов – Министерства имущественных отношений Ставропольского края (код 011) и Отдела имущественных отношений администрации АМО СК (код 702), на основании заключенных договоров аренды.

В соответствии с прогнозным планом использования земель, находящихся в собственности Апанасенковского муниципального округа на 2024 год, в собственности Апанасенковского муниципального округа имеются земли сельскохозяйственного назначения (63,79 га), подлежащие передаче в аренду и 3 свободных земельных участка, из земель сельскохозяйственного назначения, общей площадью 20,16 га, при вероятной передаче в аренду которых, образуется доход, являющийся резервом пополнения доходов бюджета округа.

Расчет доходов бюджета округа на 2024 и плановый период по доходам **от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, осуществлялся на основании данных, предоставленных главными администраторами указанных видов доходов – органами местного самоуправления и подведомственными им казенными учреждениями Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства будут занимать второе место в составе неналоговых доходов с удельным весом 19,1%, на очередной финансовый год установлены в размере 12766,57 тыс. рублей, что на 230,92 тыс. рублей выше прогнозируемого показателя дохода текущего года.

Основная доля дохода (94,0%) прогнозируется к поступлению через главного администратора доходов бюджета округа - Отдел образования администрации АМО СК (родительская плата, доходы от предпринимательской деятельности) – 11 825,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа от штрафов и санкций, возмещения ущерба спрогнозированы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 593,32 тыс.рублей ежегодно, что выше уровня утвержденного плана на 2023 год на 0,93% и меньше ожидаемого поступления в бюджет округа данного доходного источника на 272,01 тыс.рублей.

Основным администратором доходов бюджета округа от штрафов и санкций, возмещения ущерба в 2024 году и плановом периоде будет являться Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края.

Расчет поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** производился на основании данных главного администратора доходов – Северо-Кавказского межрегионального Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Данный доходный источник в объеме

неналоговых доходов имеет незначительный удельный вес (0,3%) и установлен на очередной финансовый год и плановый период в сумме 206,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом решения в составе прочих неналоговых доходов предусмотрены доходы бюджета округа для учета поступлений **инициативных платежей** от физических и юридических лиц на софинансирование шести проектов развития территорий, основанных на местных инициативах на 2024 год в сумме 1 651,42 тыс. рублей, в т.ч.;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от физических лиц) – 381,42 тыс. рублей;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от индивидуальных предпринимателей) – 165,00 тыс.рублей;

- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступления от организаций) – 1 105,00 тыс.рублей.

В плановом периоде 2025 и 2026 году данные поступления проектом решения не планируются.

В 2024 году за счет средств краевого, местного бюджета и инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и поступлений от организаций прогнозируется реализация 6 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 16 881,57 тыс.рублей.

Резервом по увеличению доходов бюджета округа в 2024 году будут являться средства от приватизации объекта муниципального имущества – одного транспортного средства (легкового автомобиля Шевроле – Нива, год выпуска 2007), согласно плана приватизации на 2024 год (решение Совета округа от 21.11.2023г. № 401).

3.5. Предоставление **межбюджетных трансфертов** определено положениями Бюджетного кодекса РФ и Законом Ставропольского края от 27.02.2008г. № 6-кз «О межбюджетных отношениях в Ставропольском крае» (в редакции Закона Ставропольского края от 18.04.2022г. № 28-кз).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет округа, сформирован в соответствии с Законом Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом решения о бюджете округа планируется предоставить межбюджетные трансферты на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в следующих формах: дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления.

Исходя, из основных прогнозных характеристик бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2024 – 2026 годы, объем безвозмездных поступлений в 2024 году прогнозируется со значительным

сокращением к ожидаемому уровню 2023 года на 293 410,89 тыс. рублей и составит 1 004 546,23 тыс. рублей.

Анализируя динамику фактического и прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет, следует отметить стабильную тенденцию сокращения безвозмездных поступлений в бюджет округа с 2023 года по 2026 год.

тыс.рублей,%

Наименование показателя	Решение Совета АМО СК № 320	2023 год ожидаемое поступление в бюджет округа	Проект бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления, тыс. рублей	1 072 327,62	1 297 957,12	1 004 546,23	897 219,44	883 303,96
к предыдущему году, тыс. рублей		+225 629,5	-293 410,89	-107 326,79	-13 915,48
к предыдущему году, %		121,0	77,4	89,3	98,4

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет муниципального округа от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется. Так, рост плановых показателей бюджета утвержденного на 2022 год - 268,12 тыс. рублей, на 2023 год - 225,63 тыс. рублей (по состоянию на 01.11.2023г.).

Значительное уменьшение показателей объемов безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2024 году, в сравнении с ожидаемым поступлением в текущем году, объясняется предоставлением из краевого бюджета в 2023 году прочих субсидий: на проведение капитального ремонта зданий, сооружений, благоустройство территорий муниципальных учреждений культуры муниципальных образований и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Ставропольского края в бюджет округа на 2024 год и плановый период определен в соответствии с краевым законом «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатель	2023 год ожидаемое поступление в бюджет округа	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	1454 030,72	995 418,98	888 092,19	874 176,71
Удельный вес,%	112,0	99,1	98,9	98,9

Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	298 497,0	401 448,00	387 894,00	380 344,00
Удельный вес, %	22,9	40,0	43,2	43,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	598 136,84	120 317,62	38 060,75	38 060,75
Удельный вес, %	46,1	12,0	4,2	4,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	546 002,09	472 226,41	460 710,49	454 345,01
Удельный вес, %	42,1	47,0	51,3	51,4
Иные межбюджетные трансферты	11 394,79	1 426,95	1 426,95	1 426,95
Удельный вес, %	0,9	0,1	0,2	0,2
Прочие безвозмездные поступления	7 150,0	9 127,25	9 127,25	9 127,25
Удельный вес, %	0,6	0,9	1,0	1,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	8 969,58	-	-	-
Удельный вес, %	0,7			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-172 193,18	-	-	-
Удельный вес, %	13,3	-	-	-
Безвозмездные поступления всего,	1 297 957,12	1 004 546,23	897 219,44	883 303,96
Удельный вес, %	100,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных следует, что 99,1% объема безвозмездных поступлений спрогнозировано из межбюджетных трансфертов, и 0,9 % или 9127,25 тыс.рублей прогнозируется к поступлению в 2024-2026 годах от юридических и физических лиц.

Источниками поступления безвозмездных поступлений в бюджет округа в 2024 году будут являться безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края – 995 418,98 тыс. рублей (пункт 3 проекта решения) и прочие безвозмездные поступления – 9127,25 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции, размер которых установлен:

- в 2024 году 47,0 % или 472 226,41 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений;
- в 2025 году 51,3 % или 460 710,49 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений;
- в 2026 году 51,4 % или 454 345,01 тыс. рублей от общего объема безвозмездных поступлений.

Основной объем субвенций при осуществлении полномочий, установленных законодательством, будет направлен на реализацию мероприятий в образовании и социальной политике муниципального округа.

В объеме безвозмездных поступлений бюджета округа на 2024 год наибольшую долю будут занимать субвенции, передаваемые для исполнения полномочий субъекта Ставропольского края – 23,6 %, что составляет в абсолютном выражении 318 509,01 тыс. рублей.

Объем прочих безвозмездных поступлений, т.е. поступлений от физических лиц на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов определен в сумме 9127,25 тыс. рублей на каждый год прогнозного периода. Расчет прогнозирования данного источника дохода производился главным администратором бюджетных средств Апанасенковского муниципального округа – Отделом образования.

4. Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

4. В соответствии со ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными финансовым управлением администрации АМО СК от 29.09.2023г. № 166 /од.

В соответствии с Методическими указаниями, отраслевыми особенностями и особенностями исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа, в целом, на основании обоснований бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета муниципального округа расчет объема бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы произведен путем корректировки базовых показателей, в том числе:

1) объем средств на социально значимые статьи расходов (фонд оплаты труда, расходы на оплату коммунальных услуг, уплату налогов, меры социальной поддержки) предусмотрен в полном объеме;

2) средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда учтены исходя из минимального размера оплаты труда с 01 января 2024 года в размере 19 242,0 рубля в месяц;

3) объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования и культуры определен в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» (далее – указы Президента РФ 2012 года) исходя из необходимости сохранения целевых показателей на достигнутом уровне ежегодно с 1 января 2024-2026 годов (значение среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2024-2026 годах – 31808,8 рубля);

4) средства на оплату труда категорий работников бюджетной сферы,

которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации 2012 года, рассчитаны с учетом индексации с 1 октября 2023 года на 4 процента, включая расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных служащих.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления должно осуществляться с учетом соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утверждаемых Правительством Ставропольского края.

Расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления предусматриваются из расчета количества избирателей и предельной величины размера рекомендуемых расходов на одного избирателя исходя из норматива 127 рублей, утвержденного постановлением избирательной комиссии Ставропольского края от 05 июля 2022 г. № 15/148-7.

5) начисления на выплаты по оплате труда исчислены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, тарифы страховых взносов сохраняются на уровне 30,2 процента;

6) расходы на оплату коммунальных услуг в 2024 году определены с учетом индексации исходя из прогнозируемого роста тарифов с 01 июля 2024 года с коэффициентом роста в 2024 году – 1,0737; в 2025 и 2026 годах (с учетом досчета) – 1,1063;

7) объем средств на исполнение расходных обязательств по предоставлению мер социальной поддержки работникам культуры определены исходя из прогноза численности получателей указанных мер социальной поддержки на 2024 год в сумме –897,70 рублей;

Объем расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определен в сумме 3 847 120,31 тыс. рублей, в том числе расходы по годам определены:

- на 2024 год в объеме 1 351 988,68 тыс. рублей, в составе которых вопросы непрограммного характера составляют 230 410,68 тыс. рублей;

- на 2025 год – 1 251 458,65 тыс.рублей, из них непрограммные расходы 190585,24 тыс.рублей;

- на 2026 год –1 243672,98 тыс.рублей, из них непрограммные расходы 178507,25 тыс.рублей.

Ведомственной структурой расходов муниципального округа бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов распределены по 9 разделам. Основная доля расходов планируется по 3 разделам: образование, социальная политика и общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов проекта решения о бюджете округа на 2024 год, по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета 2023 года, сокращен на 539603,29 тыс. рублей за счет уменьшения бюджетных средств (в т.ч. целевых), направленных на финансирование мероприятий по дорожной деятельности, мероприятий в области культуры, социальной политики,

физической культуры и спорта, национальной обороны и национальной безопасности, охраны окружающей среды).

Изменение общего объема проектируемых расходов обусловлено изменением объема межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края, в т.ч. дотаций, субвенций, субсидий, а также прогнозируемым увеличением налоговых доходов.

Расходы бюджета на 2023 – 2026 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в следующей таблице.

тыс. рублей, %

Показатели	2023 год		Проект бюджета						Рост(+), снижение(-)
	Ожидаемое исполнение (оценка)	Уд. вес в общем объеме %	2024 год	Уд. вес в общем объеме %	2025 год	Уд. вес в общем объеме %	2026 год	Уд. вес в общем объеме %	2024года по отношению к 2023 году,
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Расходы бюджета – всего, в том числе:	1 891 591,97	100,0	1 351 988,68	100,0	1 251 458,65	100,0	1 243 672,98	100,0	-539603,29
Условно утвержденные расходы	-	-	0,00	-	18 900,00	1,5	37 500,00	3,0	-
Производственная сфера - всего, в том числе:	501305,79	26,5	131162,46	9,7	60 326,51	4,8	56 667,15	4,6	-370 143,33
Национальная экономика	460261,43	24,3	70 489,32	5,2	42 887,99	3,4	38 656,06	3,1	-389 772,11
Жилищно- коммунальное хозяйство	41044,36	2,2	60 673,14	4,5	17 438,52	1,4	18 011,09	1,4	+19 628,78
Социальная сфера - всего, в том числе:	1 186 904,77	62,7	1 001 188,83	74,1	970 106,15	77,5	962 200,08	77,4	-185 715,94
Образование	655 852,09	34,7	688 264,53	50,9	690 190,31	55,2	690 490,87	55,5	+32 412,44
Культура, кинематография	262617,17	13,9	111 712,09	8,3	87 994,98	7,0	85 742,24	6,9	-150 905,08
Социальная политика	248901,78	13,2	182 235,67	13,5	172 572,09	13,8	166 206,41	13,4	-66 666,11
Физическая культура и спорт	19533,73	1,0	18 976,54	1,4	19 348,77	1,5	19 760,56	1,6	-557,10
Прочие расходы - всего, в том числе:	203 381,41	10,8	219 637,39	16,2	202 125,99	16,2	187 305,75	15,1	-16 255,98
Общегосударственные вопросы	188 867,57	10,0	207 894,39	15,4	190 332,87	15,2	175 490,07	14,1	19 026,82
Национальная оборона	1192,43	0,1	873,49	0,1	903,22	0,1	903,22	0,1	-318,94
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13010,57	0,7	10 649,34	0,8	10 669,73	0,9	10 692,29	0,9	-2 361,23
Охрана окружающей среды	310,84	0,01	220,17	0,01	220,17	0,02	220,17	0,02	-90,67

Наибольшее сокращение бюджетных расходов прогнозируется по следующим разделам и подразделам классификации расходов бюджета:

- национальная экономика (дорожное хозяйство) – 389772,11 тыс.рублей;
- культура, кинематография – 150905,08 тыс.рублей;
- социальная политика – 66 666,11 тыс.рублей.

Преемственность социальной направленности бюджета Апанасенковского муниципального округа, предусмотренная бюджетной политикой, сохранена в проектируемых расходах на 2024-2026 годы. В составе расходов бюджета округа удельный вес затрат на отрасли социальной сферы в 2024-2026 годах варьирует в диапазоне от 74,1% - 77,5%. Основная доля расходов социальной направленности в 2024 году будет приходиться на обеспечение обязательств в сфере образования (50,9%) и социальной политике (13,5 %).

В 2024 году, на производственную сферу будут направлено 9,7 % всех расходов бюджета округа, при этом на дорожное хозяйство в 2024 году будет выделено 4,5 % всех бюджетных ассигнований (61013,39 тыс.рублей), на 2025 год – 33553,77 тыс.рублей (2,7 %), на 2026 год - 29294,27 тыс.рублей (2,3%). Сокращение расходов на дорожную деятельность в 2024 году, в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года, обусловлено сокращением межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края.

Удельный вес затрат на прочие расходы в трехгодичном цикле варьирует от 15,1 % до 16,2 %, где основной объем составляют общегосударственные расходы. Объем бюджетных ассигнований, направленных на общегосударственные расходы, в трехгодичном периоде сократится на 32404,32 тыс.рублей (с 207 894,39 тыс.рублей до 175 490,07тыс.рублей).

Проект решения о бюджете округа на трехлетний период сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов исполнительной власти Апанасенковского муниципального округа, перечень которых утвержден постановлением администрации АМО СК от 28.06.2023г. № 424-п (в редакции от 04.08.2023г. № 509-п).

В соответствии с проектом решения предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 3 191 217,14 тыс. рублей, в том числе по годам:

- на 2024 год – 1 121 578,00 тыс. рублей;
- на 2025 год – 1 041 973,41 тыс. рублей;
- на 2026 год – 1 027 665,73 тыс. рублей.

Удельный вес затрат на реализацию муниципальных программ в общих объемах расходов бюджета составляет по годам 82,9%, 83,3%, 82,6%.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную палату представлены проекты паспортов муниципальных программ на период 2024-2029 годов.

Объемы финансового обеспечения муниципальных программ на 2024-2026 годы в составе проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют показателям бюджетных ассигнований проекта решения.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию отдельных основных мероприятий программ, которые, согласно проектам паспортов, включены в структуру муниципальных программ.

В общем объеме программных расходов бюджета 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ: «Развитие образования» - 61,5 % (689489,76 тыс.рублей), «Социальная поддержка граждан» - 14,6 % (161 239,89 тыс.рублей), «Сохранение, развитие культуры и искусства» - 9,8 % (100 947,16 тыс.рублей).

Расходы бюджета, предусмотренные на реализацию муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа представлены в следующей таблице.

(тыс.руб.)			
Муниципальная программа и не программные направления деятельности	2024год Проект решения	2025 год Проект решения	2026 год Проект решения
МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	1 121 578,0	1 041 973,41	1 027 665,73
«Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций	10 531,34	10 451,73	10 474,29
«Развитие образования»	689 489,76	691 941,38	692 718,01
«Развитие экономики»	11 074,46	11 144,41	11 221,79
«Социальная поддержка граждан»	161 239,89	152 007,80	145 115,34
"Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства"	16 263,27	14 755,77	10 126,02
«Сохранение, развитие культуры и искусства»	126 830,99	103 157,44	100 947,16
«Развитие физической культуры и спорта»	18 976,54	19 348,77	19 760,56
«Молодежная политика»	2 571,74	2 509,19	2 517,43
« Управление имуществом»	10 083,02	10 090,94	10 099,70
«Управление финансами»	41 443,00	17 641,76	15 733,63
«Развитие сельского хозяйства»	8 110,93	7 969,22	7 996,80
«Формирование современной городской среды»	23 938,06	0,00	0,00
«Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребление алкогольной продукцией»	1 025,00	955,00	955,00

НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	230410,68	190585,24	178507,25
Обеспечение деятельности Совета АМО СК	4 964,41	4 968,20	4 972,40
Обеспечение деятельности администрации АМО СК	112 258,04	102 074,81	88 823,32
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АМО СК	2 285,42	2 286,81	2 288,35
Обеспечение деятельности территориальных отделов администрации АМО СК	109 342,64	80 070,25	81 238,01
Реализация функций иных органов местного самоуправления АМО	1 560,17	1 185,17	1 185,17
УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	0,00	18 900,00	37 500,00
Итого:	1 351 988,68	1 251 458,65	1 243 672,98

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2024 год предусмотрены по пяти направлениям в общей объеме 230 410,68 тыс. рублей. В рамках непрограммных расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа планируется обеспечение функций:

- главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) – администрации АМО СК, запланированные бюджетные ассигнования на 2024 год – 112 258,04 тыс.рублей,
- ГРБС – Совета АМО СК – 4 964,41 тыс.рублей;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АМО СК– 2285,42 тыс.рублей;
- 11 территориальных отделов администрации АМО СК – 109 342,64 тыс.рублей;
- реализация функций иных органов местного самоуправления АМО СК - 1560,17 тыс.рублей (по данному разделу предусмотрены расходы бюджета округа, направленные на обеспечение гарантий муниципальным служащим в муниципальном округе, на которые планируется направить в 2024 году 665,00 тыс. рублей, на мероприятия в области градостроительной деятельности, обеспечение затрат на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций, реализующих социальные проекты - 75,00 тыс. рублей).

Непрограммную часть бюджета Апанасенковского муниципального округа составляют расходы по следующим направлениям: обеспечение деятельности представительного органа муниципального округа, обеспечение деятельности контрольно-счетного органа округа, расходы на публикации в СМИ, обеспечение выполнения функций аппарата администрации АМО СК, обеспечение деятельности главы муниципального образования, обеспечение выполнения функций муниципального архива, включая хранение архивных

фондов, резервный фонд администрации АМО СК, расходы, связанные с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края их помощников, расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений, обеспечение деятельности территориальных отделов администрации АМО СК, расходы на обеспечение гарантий муниципальных служащих, и т.д.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 3 к проекту решения о бюджете) показывает, что расходы бюджета округа будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств (в т.ч. 11 территориальных отделов администрации АМО СК).

В 2024 году 75,5 % (1 021 670,39 тыс.рублей) расходов бюджета будут финансироваться тремя главными распорядителями: Отделом образования администрации АМО СК – 51,0 %, Управлением труда и социальной защиты населения администрации АМО СК – 11,9 % и администрация АМО СК – 12,6 % .

В 2024 году за счет средств краевого бюджета, инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и поступлений от организаций прогнозируется реализация 6 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 16881,57 тыс.рублей, в т.ч.

- благоустройство стадиона в поселке Айгурском Апанасенковского муниципального округа;

- благоустройство территории парка с устройством детской площадки в селе Апанасенковском Апанасенковского муниципального округа;

- ремонт пешеходной дорожки от ул. Советской до ул. Мира в селе Белые Копани Апанасенковского муниципального округа;

- приобретение автосамосвала для выполнения работ по благоустройству территории села Дивного Апанасенковского муниципального округа;

- устройство пешеходных дорожек по ул. Куйбышева (от дома № 52 до ул. Ключко) и по ул. Ключко (от ул. Савенко до ул. Куйбышева) в с. Дивном Апанасенковского муниципального округа;

- обустройство детской игровой площадки в парке села Малая Джалга Апанасенковского муниципального округа.

В сравнении с прогнозными показателями 2023 года, объем запланированных бюджетных назначений на реализацию инициативных проектов на 2024 год уменьшен на 5103,18 тыс. рублей и сокращен на три проекта.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на территории Апанасенковского муниципального округа: «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Формирование комфортной городской среды», «Финансовая поддержка семей при рождении детей».

На реализацию региональных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год – 42363,23 тыс. рублей, на 2025 год – 9414,49 тыс.рублей, на 2026 год – 2822,85 рублей. Несмотря на сокращение количества планируемых к реализации на территории округа региональных проектов, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2024 году увеличен на 17576,41 тыс. рублей или на 71 %.

Основную долю бюджетных назначений в планируемых к реализации в 2024 году национальных проектах составляет национальный проект «Жилье и городская среда» - 23938,06 тыс.рублей. По результатам рейтингового голосования по выбору проектов благоустройства общественных территорий Апанасенковского муниципального округа победителем стал проект «Благоустройство парковой зоны в с.Апанасенковское Апанасенковского муниципального округа», который предполагается реализовать в рамках реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа «Формирование современной городской среды».

Распределение плановых назначений бюджета округа на 2024 год и плановый период на реализацию региональных проектов приведено в следующей таблице:

Наименование национального проекта / регионального проекта	Проект решения от 21.11.2023г на 2023 год	2024 год Проект решения	2025 год Проект решения	2026 год Проект решения	Рост (+), снижение (-) 2024 года к 2023 году
1	2	3	4	5	6
Национальный проект «Образование» /Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	3145,90	2 822,85	2 822,85	2 822,85	-323,05
Национальный проект «Образование»/ Региональный проект «Успех каждого ребенка»	1445,44	0	0	0	-1445,44
Национальный проект «Жилье и городская среда» / Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	28,40	23 938,06	0	0	- 23909,66
Национальный проект «Демография» / Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	20 066,07	15 602,32	6 591,64	0	- 4463,75
Национальный проект «Культура» / Региональный проект «Творческие люди"	101,01	0	0	0	-101,01
Итого	24 786,82	42 363,23	9414,49	2 822,85	+17576,41

Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 г., на 01.01.2026г., на 01.01.2027 года и объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году и

плановом периоде 2025-2026 годов определены в сумме 0 рублей (пункты 17,18 проекта решения), поэтому расходы на обслуживание муниципального долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края не могут являться приоритетными, ввиду отсутствия прогнозирования объема муниципального долга и средств на его обслуживание и погашение.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован сбалансированным и соответствует принципам сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

5. Выводы и предложения

1. Проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предварительно рассмотрен и одобрен администрацией АМО СК и внесен на рассмотрение Совета АМО СК с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам проект решения по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18,20,21 Положения о бюджетном процессе.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа, ст.184.1 – по размеру условно утверждаемых расходов.

Требование пункта 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ, об утверждении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, отдельно по каждому виду обязательств в проекте бюджета соблюдено.

4. Основные характеристики проекта бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета прогнозируются:

на 2024 финансовый год

по доходам – в сумме 1 351 988,68 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 351 988,68 тыс. рублей;
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей

на плановый период 2025 года:

по доходам – в сумме 1 251 458,65 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 251 458,65 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей,

на плановый период 2026 года:

по доходам – в сумме 1 243 672,98 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 1 243 672,98 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 0 тыс. рублей.

5. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован сбалансированным и соответствует принципам сбалансированности бюджета, предусмотренной статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

6. Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа в 2024 году прогнозируются с сокращением к ожидаемому исполнению показателей доходов бюджета 2023 года на 291518,18 тыс.рублей, за счет сокращения субсидий бюджету округа.

Исполнение доходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа в 2024 году планируется обеспечить на 21,0 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 345 549,74 тыс.рублей.

В общей сумме доходов дотации в 2024 году будут составлять 30 % (401448,00 тыс.рублей), что существенно превышает аналогичный показатель ожидаемой оценки 2023 года. Коэффициент дотационности в 2023 году прогнозно составит 21 %, в 2024 году – 30%, 2025 -2026 годах -31 %. Анализ динамики поступления дотаций в бюджете округа свидетельствует о возрастающем уровне финансовой зависимости от краевого бюджета и недостаточном объеме собственных источников формирования доходов.

7. Общий объем расходов проекта решения о бюджете округа на 2024 год, по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета 2023 года, сокращен на 539603,29 тыс. рублей за счет уменьшения бюджетных средств (в т.ч. целевых), направленных на финансирование мероприятий по дорожной деятельности, мероприятий в области культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, национальной обороны и национальной безопасности, охраны окружающей среды).

Бюджетные ассигнования предусмотрены 20 главным распорядителям бюджетных средств, в т.ч. 11 территориальным отделам администрации АМО СК. При этом, в 2024 году 75,5 % (1 021 670,39 тыс.рублей) расходов бюджета будут финансироваться тремя главными распорядителями: Отделом образования администрации АМО СК – 51,0 %, Управлением труда и социальной защиты населения администрации АМО СК – 11,9 % и администрацией АМО СК – 12,6 % .

Преемственность социальной направленности бюджета округа, предусмотренная бюджетной политикой, сохранена в проектируемых расходах на 2025-2026 годы.

Проект решения о бюджете округа на трехлетний период сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа.

В непрограммной части проекта бюджета на 2024 год зарезервированы средства в сумме 9000,0 тыс.рублей на инициативное бюджетирование.

В 2024 году за счет средств краевого, местного бюджета и инициативных платежей от физических лиц, от индивидуальных предпринимателей и

поступлений от организаций, прогнозируется реализация 6 инициативных проектов на территории муниципального округа на общую сумму 16881,57 тыс.рублей.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов на территории Апанасенковского муниципального округа: «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Формирование комфортной городской среды», «Финансовая поддержка семей при рождении детей». Несмотря на сокращение количества планируемых к реализации на территории округа региональных проектов, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов в 2024 году увеличен на 17576,41 тыс. рублей или на 71 %.

8. Для решения задачи по сбалансированности бюджета округа в источниках финансирования дефицита бюджета в трехлетнем периоде, в качестве источника покрытия дефицита бюджета, определены - изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Состав источников финансирования дефицита не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

9. Предельный объем муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов определены в сумме 0 рублей, т.е. проектом бюджета не устанавливаются долговые обязательства округа.

10. Соблюдены принципы прозрачности (открытости) проекта решения о бюджете округа, установленные ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», т.е. проект бюджета опубликован в газете «Вестник Апанасенковского района», обнародован в сети интернет и его обсуждение вынесено на публичные слушания.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом АМО СК проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

С.И. Суконкина