**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**АРЗГИРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

контрольно-счетного органа

Арзгирского муниципального округа Ставропольского края

на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края

«О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025и 2026 годов»

 30 ноября 2023г.

1. **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, пунктом 1.2 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, п.2.7 плана работы контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023г., приказом контрольно-счетного органа от 16.11.2023г. №36

При подготовке Заключения контрольно-счетный орган учитывал необходимость реализации положений, сформулированных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025и 2026 годов, утвержденных распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 22 сентября 2023г. №246-р, а также прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024-2026годы, утвержденного постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 10 ноября 2023г. №799.

1. **Анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, Арзгирского муниципального округа.**

В результате проведенного контрольно-счетным органом анализа соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ, Ставропольского края, нормативно-правовым актам Арзгирского муниципального округа установлено следующее.

Проект решения о бюджете внесен главой Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на рассмотрение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа 13 ноября 2023 года, то есть в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации и п. 5.7.1 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13.10.2020г. №17 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Соблюден порядок составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определенный в ст. 169, 171-174.2 и 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 5.5, 5.7 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, включенных в проект решения о бюджете, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и п. 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Пакет документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.5.7 Положения о бюджетном процессе.

Не представлены следующие документы и материалы, предусмотренные п.5.7 Положения о бюджетном процессе, которые указаны в представленной к проекту бюджета Пояснительной записке по отклонению представленных материалов с проектом бюджета на 2024г. и плановый период 2025-2026гг. от перечня, утвержденного Положением о бюджетном процессе, с указанием причин не представления:

- предложенный Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проект бюджетной сметы указанного органа, предоставляемый в случае возникновения разногласий с финансовым управлением в отношении указанной бюджетной сметы, в связи с отсутствием разногласий;

-основные направления долговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, так как бюджет на 2024г. и плановый период 2025-2026гг. сбалансирован и долговые обязательства отсутствуют;

- проект программы приватизации имущественных объектов муниципальной собственности Арзгирского муниципального округа, ввиду отсутствия предложений о приватизации муниципального имущества.

При формировании бюджета на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные в ст. 28 БК РФ, а именно:

единства бюджетной системы Российской Федерации;

разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

самостоятельности бюджетов;

равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;

сбалансированности бюджета;

эффективности использования бюджетных средств;

общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;

прозрачности (открытости);

участия граждан в бюджетном процессе;

достоверности бюджета;

адресности и целевого характера бюджетных средств;

подведомственности расходов бюджетов;

единства кассы.

1. **Общая характеристика проекта решения о бюджете**

При формировании проекта решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» была учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета сформирован на 3 года - очередной финансовый 2024 год и плановый период - 2025-2026 годов.

Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 1 411 829,94 тыс. руб., объем расходов – 1 411 829,84 тыс. руб.

 На 2025 год доходы предусмотрены в сумме 1 060 942,71 тыс. руб., расходы – в сумме 1 060 942,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 15 979,12 тыс. руб.

На 2026 год доходы предусмотрены в сумме 1 051 719,53 тыс. руб., расходы – в сумме 1 051 719,53 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 31 809,98 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета на 2024г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2025г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2026г. составляет 0,00 тыс. руб.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 22 сентября 2023г. №246-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01октября текущего года.

При разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены: указы Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024г.», от 21.07.2020г.№474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 г.», Закон Ставропольского края «О Стратегии социально-экономического развития Ставропольского края до 2035г.», Стратегии социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, итоги реализации бюджетной и налоговой политики в предшествующем периоде.

Основными целями налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2024 год и в плановом периоде 2025 и 2026 годов являются:

-обеспечение сбалансированности бюджета Арзгирского муниципального округа посредством получения необходимого объема бюджетных доходов;

 - поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории Арзгирского муниципального округа.

Основными направлениями бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2024 год и в плановом периоде 2025 и 2026 годов являются:

–обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Арзгирского муниципального округа Ставропольского края;

–достижение показателей национальных целей и задач путем реализации муниципальных программ Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, включающих в себя региональные проекты;

–повышение эффективности расходования бюджетных средств.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете определены приоритетные направления расходования средств местного бюджета:

-финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения короновирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории Арзгирского муниципального округа;

-выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления Арзгирского муниципального округа, муниципальными казенными учреждениями Арзгирского муниципального округа, а также оплата услуг по перечислению выплат персоналу;

- уплата налогов, сборов и иных платежей;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу (доставке, вручению) социальных выплат населению;

- оплата коммунальных услуг и услуг связи;

-приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и медицинских изделий, применяемых в медицинских целях;

- приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений Арзгирского муниципального округа в сферах образования, физической культуры и спорта;

-оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, а также оплату услуг по перечислению денежных средств физическим лицам;

- обслуживание и погашение муниципального долга;

- предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части работ, указанных в абзацах 2-9 настоящего пункта;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет предоставляемых субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ);

-реализация муниципальных проектов (программ), направленных на достижение целей, показателей и результатов соответствующих федеральных проектов (программ), в рамках реализации национальных проектов и региональных проектов (программ) для их реализации;

-исполнение иных расходных обязательств Арзгирского муниципального округа, софинансирование которых осуществляется из краевого бюджета.

В проекте бюджета сформирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый 2024 год в сумме 76752,53 тыс. руб. и плановый период - 2025-2026 годов в сумме 64760,37 тыс. руб. и 58508,30 тыс. руб. соответственно.

В проекте бюджета сформирован объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Арзгирского муниципального округа на очередной финансовый 2024 год в сумме 12420,34 тыс. руб. и плановый период - 2025-2026 годов в сумме 12906,80 тыс. руб. и 13320,77 тыс. руб. соответственно.

**IY.Анализ Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024- 2026 годы**

Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на 2024- 2026 годы, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 10.11.2023г. №799. Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024- 2026 годы (далее – Прогноз) представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года и на период до конца года и за предыдущий отчетный период 2021г., 2022г. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

В соответствии с п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Прогноз демонстрирует положительную динамику развития основных видов экономической деятельности Арзгирского муниципального округа на среднесрочную перспективу. Данные представлены в таблице №1.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021г.****(отчет)** | **2022г.****(отчет)** | **2023г.****(оценка)** | **Прогноз****2024года****базовый** | **Прогноз****2025 года****базовый** | **Прогноз****2026 года****базовый** |
| Все население (среднегодовая) тыс. чел. | 23,93 | 22,98 | 23,00 | 23,15 | 23,20 | 23,25 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности (млн. руб.) |  128,8 |  131,2 | 138,0 | 135,28 |  134,90 | 130,66 |
| Оборот розничной торговли (млн. руб.) | 805,61 | 883,10 | 919,00 | 915,00 | 913,00 | 914,00 |
| Продукция сельского хозяйства (млн. руб.) | 4573,70 | 4675,60 | 4624,60 | 4384,65 | 4586,35 | 4769,80 |
| Инвестиции в основной капитал (млн. руб.) | 469,10 | 888,80 | 846,30 | 922,50 | 1005,50 | 1035,70 |
| Число малых и средних предприятий (единиц) | 44 | 42 | 41 | 42 | 45 | 47 |
| Фонд заработной платы работников организаций (млн. руб.) | 971,20 | 1034,22 | 1174,29 | 1281,56 | 1397,15 | 1489,36 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций (%) | 100,28 | 106,49 | 113,54 | 105,80 | 106,00 | 106,00 |
| Социальная сфера:Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях (чел.) | 1092 | 1018 | 940 | 1150 | 1170 | 1200 |

В 2023 году ожидается рост объемов отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам экономической деятельности, по сравнению с 2022 годом на 5,2%. На среднесрочную перспективу до 2026 года ожидается снижение объемов в среднем на 0,5% к уровню 2022г. (130,66 млн. руб.).

В 2023 году ожидается рост объемов оборота розничной торговли, по сравнению с 2022 годом на 4,1%. На среднесрочную перспективу до 2026года ожидается рост объемов в среднем на 3,5% к уровню 2021г. (914,00 млн. руб.).

В 2023 году ожидается снижение объемов продукции сельского хозяйства, по сравнению с 2022 годом на 1,1%. На среднесрочную перспективу до 2026 года ожидается рост объемов в среднем на 2,0% к уровню 2022г. (4769,80 млн. руб.).

Отмечается увеличение инвестиций в основной капитал на перспективу до 2026г. к уровню 2022 года –прогнозируется увеличение инвестиций - на 16,5%.

В 2023 году ожидается увеличение роста заработной платы работников организаций на 13,5% к уровню 2022г., на перспективу до 2026г. к уровню 2022 года – увеличение на 44,0%.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на период до 2026г., представлена пояснительная записка к основным показателям прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на период до 2026г.

**Y. Доходы бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края**

Доходная часть проекта бюджета формировалась в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития на 2024 - 2026 годы, Оценки ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2023 год, утвержденной постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 08.11.2022г. №793. Налоговые доходы рассчитаны исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2023 год.

 В соответствии с пунктом 1 проекта местного бюджета предлагается утвердить общий объем доходов на 2024 год в сумме 1 411829,84 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края – 751547,70 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 1 060 942,71 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края в сумме 421778,11 тыс. руб., на 2026г.– 1 051 719,53 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края в сумме 415519,86 тыс. руб.

Собственные доходы бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024г. запланированы в сумме 255 114,74 тыс. руб., составляет 18,1% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа, что выше оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 1,0% или на 2 497,34 тыс. руб. в абсолютной величине.

Из них:

 - налоговые доходы запланированы в сумме 189 776,74 тыс. руб., что составляет 13,4% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024 год и на 0,3% ниже оценки ожидаемого исполнения 2023г. На период 2025г. прогнозируется объем налоговых поступлений с темпом роста по отношению к 2024г. на 1,7%, на 2026г. – запланированы выше по отношению к предыдущему периоду на 1,6% или на 3 184,07 тыс. руб. в абсолютной величине;

 - неналоговые доходы запланированы на 2024г. в сумме 65 338,00 тыс. руб., что составляет 4,6% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа и на 3118,00 тыс. руб. выше оценки ожидаемого исполнения 2023 года. На период 2025г.-2026г. прогнозируется объем неналоговых поступлений в равных частях в сумме 63 538,00 тыс. руб.

Предлагаемым проектом бюджета на плановый период 2025г. планируется рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 0,6%, на 2026г. – рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 1,2%.

**VI.Источники и структура доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | План 2022г, с уч. изм.местн. бюджет(реш. №18 от 24.03.2023г.) | Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023год, тыс. руб.(уточненный план бюджета безвозмездных поступлений) | Проект решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб. | Структура, % | Отклонение от оценки 2023г. | Проект решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб. | Проект решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб. |
| **собственные доходы** | **257216,15** | **252617,10** | **255114,74** | **18,1** | **2497,34** | **256550,60** | **259734,67** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **налоговые доходы** | **188379,03** | **190397,40** | **189776,74** | **13,4** | **-620,66** | **193012,60** | **196196,67** |
| из них |  |  |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 115213,00 | 119289,00 | 119289,00 | 8,4 | 0,00 | 119289,00 | 119289,00 |
| Доходы от уплаты акцизов | 11957,03 | 13509,00 | 12420,34 | 0,9 | -1088,66 | 12906,80 | 13320,77 |
| ЕНВД |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕСХН | 25073,00 | 19203,00 | 18241,00 | 1,3 | -962,00 | 19153,00 | 20114,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 2280,00 | 2475,00 | 2538,00 | 0,1 | 63,00 | 3269,00 | 3942,00 |
| Налог на имущество | 4645,00 | 4645,00 | 4645,00 | 0,3 | 0,00 | 4645,00 | 4645,00 |
| Земельный налог | 17800,00 | 17800,00 | 17800,00 | 1,3 | 0,00 | 17800,00 | 17800,00 |
| Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 7761,00 | 10862,40 | 10862,40 | 0,8 | 0,00 | 11881,80 | 12927,90 |
| госпошлина | 3650,00 | 2614,00 | 3981,00 | 0,3 | 1367,00 | 4068,00 | 4158,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **неналоговые доходы** | **68837,12** | **62220,00** | **65338,00** | **4,6** | **3118,00** | **63538,00** | **63538,00** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| доходы от использования имущества | 59667,5 | 51026,00 | 55655,00 | 3,9 | 4629,00 | 55655,00 | 55655,00 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 5,00 | 30,00 | 8,00 | 0,00 | -22,00 | 8,00 | 8,00 |
| доходы от оказания платных услуг | 7295,00 | 7295,00 | 7295,00 | 0,5 | 0,00 | 7295,00 | 7295,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30,00 | 47,00 | 30,00 | 0,0 | 17,00 | 30,00 | 30,00 |
| Прочие неналоговые доходы (в т.ч. (инициативные платежи, невыясненные поступления) | 1295,00 | 1493,00 | 1800,00 | 0,0 | 307,00 | - | - |
| штрафы, санкции | 544,62 | 2329,00 | 550,00 | 0,0 | -1779,00 |  550,00 |  550,00 |
| **безвозмездные поступления** | **1137224,99** | **1137224,99** | **1156715,10** | **81,9** | **8389,59** | **804392,11** | **791984,86** |
| из них |  |  |  |  |  |  |  |
| дотации из бюджетов других уровней | 315770,00 | 315770,00 | 397077,00 | 28,1 | 81307,00 | 379394,00 | 373245,00 |
| субсидии | 345508,47 | 345508,47 | 346220,11 | 24,5 | 711,64 | 31064,84 | 31064,84 |
| субвенции | 481339,08 | 481339,08 | 404822,44 | 28,7 | -76516,64 | 390208,12 | 383949,87 |
| иные межбюджетные трансферты | 2311,94 | 2311,94 | 505,15 | 0,00 | -1806,79 | 505,15 | 505,15 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджет мун. окр. | 3484,45 | 3484,45 | 8090,40 | 0,6 | 4605,95 | 3220,00 | 3220,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -11188,95 | -11188,95 | 0,00 | 0,0 | 11188,95 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого доходов** | **1394441,14** | **1389842,39** | **1411829,84** | **100,0** | **21987,45** | **1060942,71** | **1051719,53** |

*Налоговые доходы* местного бюджета в 2024 году запланированы в сумме 189 776,74 тыс. руб., что ниже относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 620,66 тыс. руб., на 2025г. – запланированы в сумме 193 012,60 тыс. руб., на 2026г. – запланированы в сумме 196 196,67 тыс. руб., что выше в соответствии с предыдущем периодом на 3 235,86 тыс. руб. и на 3 184,07 тыс. руб. соответственно, в том числе:

 - в 2024 году плановые поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) запланированы в сумме 119 289,00 тыс. руб. показатель остается на уровне оценки 2023 года. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025г. и 2026г. запланированы в равных частях в сумме 119 289,00 тыс. руб.;

- поступления ЕСХН в 2024г. запланированы в сумме 18241,00 тыс. руб., что ниже относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 962,00 тыс. руб. Доходы местного бюджета по единому сельхозналогу на 2025г. запланированы в сумме 19 153,00 тыс. руб., что выше в сравнении с предыдущим периодом на 5,0%, на 2026г. – запланированы в сумме 20114,00 тыс. руб., что выше плана 2025г. на 5,0%;

 - поступления в 2024г. доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 12 420,34 тыс. руб., что ниже на 8,1% по сравнению с оценкой 2023 года. На 2025г доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 12 906,80 тыс. руб., что выше плана 2024г. на 3,9%, на 2026г. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 13 320,77 тыс. руб., что выше плана 2025г. на 3,2%;

 - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2024 г. в сумме 2 538,00 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2023 года этот показатель выше на 63,00 тыс. руб., на 2025г. запланирован в сумме 3 269,00 тыс. руб., что выше плана 2024г. на 28,8% и на 2026г. запланирован в сумме 3 942,00 тыс. руб., что выше плана 2025г. на 20,6%;

- налог на имущество запланирован на 2024г. в сумме 4645,00 тыс. руб., показатель остается на уровне 2023г., на 2025 и 2026г. - запланированы в равных частях в сумме 4645,00 тыс. руб.;

- земельный налог запланирован на 2024г. в сумме 17800,00 тыс. руб., показатель остается на уровне 2023г., на 2025 и 2026г. - запланированы в равных частях в сумме 17800,00 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, на 2024г. запланирован в сумме 10 862,40 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2023 года показатель не изменился, на 2025г. запланирован в сумме 11881,80 тыс. руб., что выше плана 2024г. на 1 019,40 тыс. руб., на 2026г. – запланирован в сумме 12 927,90 тыс. руб., что выше плана 2025г. на 1046,10 тыс. руб.;

- госпошлина на 2024г. запланирована в сумме 3 981,00,00 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2023 года показатель выше на 1367,00 тыс. руб. Доходы местного бюджета по госпошлине на 2025г. запланированы в сумме 4068,00 тыс. руб., что выше плана 2024г. на 87,00 тыс. руб., на 2026г. запланированы в сумме 4158,00 тыс. руб., что выше плана 2025г. на 90,00 тыс. руб.

*Неналоговые доходы* местного бюджета в 2024 году запланированы в сумме 65 338,00 тыс. руб., что выше относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 3 118,00 тыс. руб., на 2025 и 2026гг. запланированы в равных частях в сумме 63 538,00 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего периода на 1800,00 тыс. руб. или на 2,8%, в том числе:

- доходы от использования имущества на 2024г. запланированы в сумме 55655,00 тыс. руб., что выше в сравнении с оценкой 2023г. на 4 629,00 тыс. руб. или на 9,1 %, на 2025 – 2026гг. запланированы в равных частях в сумме 55 655,00 тыс. руб., что остается на уровне предыдущего периода;

В соответствии с прогнозным планом использования земель, находящихся в собственности Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (распоряжение администрации Арзгирского муниципального округа от 27.09.2023г. №251-р), сумма дохода, получаемая в виде годовой арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального округа, составляет в равных долях в сумме 9182,71 тыс. руб.

 - в 2024г. плановые поступления платежей за пользование природными ресурсами составляют в сумме 8,0 тыс. руб., что ниже в сравнении с оценкой 2023 года на 22,00 тыс. руб., на 2025 – 2026гг. поступления платежей за пользование природными ресурсами запланированы в равных частях в сумме 8,00 тыс. руб.;

 - доходы от оказания платных услуг на 2024 год запланированы в сумме 7 295,00 тыс. руб., по сравнению 2023г. показатель не изменился. Доходы от оказания платных услуг на период 2025 – 2026гг. запланированы в равных частях в сумме 7 295,00 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год запланированы в сумме 30,00 тыс. руб., что ниже оценки 2023г. на сумму 17,00 тыс. руб., на плановый период 2025-2026гг. - запланированы в равных частях на уровне 2024г. в сумме 30,00 тыс. руб.;

- доходы от инициативных платежей на 2024 г. запланированы в сумме 1800,00 тыс. руб., что выше оценки 2023г. на 307,00 тыс. руб., на плановый период 2025 – 2026г г. доходы от инициативных платежей не предусмотрены;

 - доходы от штрафов и санкций на 2024 год запланированы в сумме 550,00 тыс. руб., что ниже оценки 2023г. на 1 779,00 тыс. руб., на плановый период 2025 – 2026г. г. запланированы в равных частях на уровне 2024г. в сумме 550,00 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов сформирован исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренной Арзгирскому муниципальному округу проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального округа.

Поскольку представленная оценка ожидаемого исполнения по доходам на 2023 год не дает представления о прогнозируемых поступлениях безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений) за 2024 год, сравнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялось с показателями уточненного плана на 2023г. по бюджету Арзгирского муниципального округа.

*Безвозмездные поступления* учтены в доходной части проекта бюджета на 2024 год в сумме 1 156 715,10 тыс. руб., что на 1,7% выше уточненного плана на 2023 год или на 19 490,11 тыс. руб. в абсолютной величине. На плановый период 2025-2026гг. сумма безвозмездных поступлений запланирована в сумме 804 392,11 тыс. руб. и 791 984,86 тыс. руб. соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2024 год составляет 81,9% и увеличилась на 1,7% в сравнении с уточненным планом 2023г. Из них:

- в сравнении с уточненным планом на 2023 год, дотации (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) в 2024 году увеличены на 81 307,00 тыс. руб. и составили 397 077,00 тыс. руб., на плановый период 2025г. - запланированы в сумме 379394,00 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 373 245,00 тыс. руб.,

- в сравнении с уточненным планом на 2023 год, сумма субсидий бюджетам бюджетной системы в 2024г. увеличится на 711,64 тыс. руб. и составит 346 220,11 тыс. руб., на плановый период 2025 года - запланированы в сумме 31064,84 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 31064,84тыс. руб.,

- сумма субвенций на 2024 год уменьшится на 76 516,64 тыс. руб. по отношению к уточненному плану на 2023 год и составит 404 822,44 тыс. руб. На плановый период 2025г- запланированы в сумме 390 208,12 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 383 949,87тыс. руб.,

- в сравнении с уточненным планом по доходам на 2023 год сумма иных межбюджетных трансфертов в 2024 году уменьшится на 1806,79 тыс. руб. и составит 505,15 тыс. руб. На 2025-2026гг. иные межбюджетные трансферты запланированы в равных частях на уровне 2024г. в сумме 505,15 тыс. руб.,

 - в сравнении с уточненным планом 2023г. сумму прочих безвозмездных поступлений планируется в 2024 году получить в сумме 8090,40 тыс. руб., что на 4 605,95 тыс. руб. больше, чем плановые показатели 2023г. На период 2025-2026гг. плановые показатели прочих безвозмездных поступлений запланированы в равных частях в сумме 3 220,00 тыс. руб., что на 4 870,40 тыс. руб. ниже уровня 2024г.

Наибольший удельный вес в сумме планируемых безвозмездных поступлений составят субвенции: на 2024г. – 35,0 % (404 822,44 тыс. руб.), на 2025г. – 48,5 % (390 208,12 тыс. руб.), на 2026г. – 48,4% (383 949,87 тыс. руб.).

В соответствии с ст. 47.1 БК РФ «Перечень и реестры источников доходов бюджетов», постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 19.04.2021г. №340 утвержден Порядок формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

 Финансовым управлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п.20 Порядка формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, п.5.7.2 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 13.10.2020г. №17, издан приказ от 03.11.2023г. №237 «Об утверждении реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Реестр источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен при предоставлении проекта решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в соответствии с п.5.7.2 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 13.10.2020г. №17.

В Реестре источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена информация о наименовании группы источников доходов бюджета, кода классификации доходов бюджета, наименовании главного администратора доходов бюджета, прогнозе доходов бюджета на 2023г. – 1 1400942,91 тыс. руб., кассовом поступлении в текущем финансовом 2023г. (по состоянию на 01.11.2023г.) – 1 011 399,06 тыс. руб., прогнозе доходов бюджета на очередной финансовый 2024г. – 1 411 829,84 тыс. руб. и плановый период 2025-2026гг. – 1 060 942,71 тыс. руб. и 1051719,53 тыс. руб. соответственно.

Пунктом 13 проекта решения предлагается установить, что доходы местного бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду, от штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от административных штрафов, установленных Законом Ставропольского края «Об административных правонарушениях в Ставропольском крае» за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, направляются на реализацию мероприятий, указанных в п.1ст.16.6,п.1 ст.75.1 и п.1 ст.78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды».

**VII. Долговая политика и долг Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, Программа муниципальных внутренних заимствований**

Пунктом 17 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить на 01.01.2025г. в сумме 0,00 тыс. рублей, на 01.01.2026г. – в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2027г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Арзгирского муниципального округа на 2024 год в сумме 0,00 тыс. руб. и программу муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 0,00 тыс. руб., согласно приложениям №11,12 к настоящему проекту решения.

Пунктом 19 проекта решения объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в 2024 году составляет 0,00 тыс. руб., в 2025 году – в сумме 0,00 тыс. руб. и в 2026г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

Пунктом 20 проекта решения гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предоставляются.

**VIII. Анализ реестра расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022-2026 годы.**

В соответствии со статьей 87 БК РФ, реестр расходных обязательств используется при составлении проектов бюджетов и включает в себя свод законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Плановый реестр расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022-2026 годы (далее – Плановый РРО) утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 19 мая 2023г. №318. Реестр расходных обязательств Арзгирского муниципального округа составлен в соответствии с требованиями ст. 87 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 5.5.1 Положения о бюджетном процессе определено, что проект бюджета формируется на основании, в том числе, реестра расходных обязательств.

Анализ соотношения оценки средств на исполнение расходных обязательств в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов по данным Планового РРО с законопроектом приведен в следующей таблице.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 год, тыс. руб. | 2025 год, тыс. руб. | 2026 год,тыс. руб. |
| Оценка объема средств на исполнение расходных обязательств в соответствии с Плановым РРО | 995 157,99 | 1 002 118,92  | 1 002 118,92 |
| Обеспечение финансовыми средствами, предусмотренными в проекте решения о бюджете | 1 411 829,84 |  1060 942,71 | 1051719,53 |
| Объем средств, превышающий расчетную потребность денежных средств на исполнение расходных обязательств | 416671,85 | 58823,79 | 49600,61 |

Таким образом, показатели проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов превышают расчетную потребность в денежных средствах на исполнение расходных обязательств местного бюджета, указанную в плановом реестре расходных обязательств.

**IX. Особенности формирования расходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части расходов сформирован с учетом данных Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2026 года и основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

При разработке расходной части бюджета учтены общие подходы при формировании прогноза расходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 9 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа носит ведомственный характер.

Объемы планируемых расходов за счет субвенций, субсидий, прочих целевых поступлений соответствуют планируемым доходам по источникам. Каждому виду таких расходов присвоен отдельный код экономической классификации расходов.

Предлагаемым проектом бюджета (п.1) общая сумма расходов в 2024г. составит 1 411 829,84 тыс. руб., в первый год планового периода 2025г. – 1060942,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 15979,12 тыс. руб., в 2026г. – 1051719,53 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 31809,98 тыс. руб.

 Таким образом, уменьшение расходов в 2025 году ожидается на 24,85% по отношению к уровню 2024 года, в 2026 году ожидается уменьшение расходов по отношению к уровню 2025г. на 0,87%.

Особенности формирования показателей местного бюджета на 2024год и плановый период 2025-2026 годов изложены в рамках муниципальных программ по соответствующим главным распорядителям средств бюджета Арзгирского муниципального округа.

Предлагаемым проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрено финансирование мероприятий по следующим муниципальным программам, утвержденным администрацией Арзгирского муниципального округа:

- 01. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»

- 02. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края»;

- 03. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- 04. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Молодежь Арзгирского муниципального округа»;

- 05. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Управление финансами Арзгирского муниципального округа»;

- 06. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе»;

- 07. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе»;

- 08. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе»;

- 09. Муниципальная программа «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края».

Кроме того, проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрено финансирование мероприятий по непрограммным направлениям деятельности, из них по целевым статьям расходов (ЦСР):

- 501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета»;

 - 502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа»;

 - 503 «Прочие мероприятия»;

 -504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)»;

-505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»;

 -506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе»;

 -507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа»;

 - 508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа»;

 - 509 «Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности других общегосударственных вопросов».

Программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности программ отделов и структурных подразделений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края и в соответствующей сфере деятельности.

Структура расходов по непрограммным мероприятиям и муниципальным программам Арзгирского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов приведена в Таблице 4.

 Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий по целевым статьям расходов | Проект бюджета на 2024г. | Проект бюджета на 2025г. | Проект бюджета на 2026г. |
| **Наименование непрограммных мероприятий** |  |  |  |
| 501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета» | 1702,16 | 1702,16 | 1702,16 |
| 502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа» | 1324,79 | 1324,79 | 1324,79 |
| 503 «Прочие мероприятия» | 14406,46 | 1572,46 | 470,00 |
|  504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)» | 1781,31 | 1781,31 | 1781,31 |
|  505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»; | 45725,65 | 45838,33 | 31079,52 |
|  506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе» | 6924,50 | 6960,32 | 6975,23 |
| 507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа» | 1627,00 | 1628,20 | 1628,70 |
| 508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа» | 3168,84 | 3168,84 | 3168,84 |
| 509 «Расходы, связанные с общегосударственным управлением» | 20952,00 | 5694,22 | 0,00 |
| Всего непрограммных расходов | **97612,71** | **69670,63** | **48130,55** |
| **Наименование муниципальных программ** |  |  |  |
| 01 Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» | 10691,32 | 10710,72 | 10718,80 |
| 02 Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края | 81072,68 | 68784,99 | 69381,75 |
| 03 Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг |  9028,80 | 9055,00 | 9065,90 |
| 04 Молодежь Арзгирского муниципального округа |  400,00 | 400,00 | 400,00 |
| 05 Управление финансами Арзгирского муниципального округа | 38425,73 | 38508,10 | 38542,39 |
| 06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе | 954507,12 | 639128,96 | 640972,49 |
| 07 Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе | 86563,25 | 87155,30 | 87508,14 |
| 08 Социальная поддержка граждан вАрзгирском муниципальном округе | 132845,36 | 120867,02 | 114506,66 |
| 09 Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе | 682,87 | 682,87 | 682,87 |
| **Итого**программных мероприятий | **1314217,13** | **975292,96** | **971779,00** |
| **Условно-утвержденные расходы** |  | **15979,12** | **31809,98** |
| **Всего расходов** | **1 411 829,84** | **1060942,71** | **1051719,53** |

Из таблицы видно, расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2024г. составляют 93,1% в структуре местного бюджета, на 2025г. – 91,9%, на 2026г. – 92,4%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2024г. –6,9%, на 2025г. – 6,6%, на 2026г. – 4,6%.

Доля условно-утвержденных расходов в структуре местного бюджета (без учета расходов местного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2025г. составляет 1,5%, на 2026г. – 3,02%.

Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, устанавливаются в 2024году и плановом периоде в сумме 0,89770 тыс. руб. на основании решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 11.11.2020г. № 34 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа».

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024г. осуществляют 16 главных распорядителей бюджетных средств.

Структура расходов бюджета по главным распорядителям, в сравнении с 2024г. представлена Таблицей 5.

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Проект бюджета на 2024г. | Структура % | Проект бюджета на 2025г. | Проект бюджета на 2026г. |
| 700 Совет Арзгирского муниципального округа | 1584,79 | 0,1 | 1584,79 | 1584,79 |
| 701 Администрация Арзгирского муниципального округа | 429522,09 | 30,4 | 97281,68 | 75795,34  |
| 702 Отдел имущественных и земельных отношений | 3998,84 | 0,3 | 3168,84 | 3168,84 |
| 704 Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа | 50425,73 | 3,6 | 38508,10 | 38542,39 |
| 706 Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа | 638851,09 | 45,2 | 640550,96 | 642394,49 |
| 707 Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа | 86563,25 | 6,1 | 87155,30 | 87508,14 |
| 709 Управление труда и социальной защиты населения | 132845,36 | 9,4 | 120867,02 | 114506,66 |
| 745 Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа | 1702,16 | 0,1 |  1702,16 | 1702,16 |
| 770 Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир | 31194,64 | 2,2 | 23575,27 | 23906,84 |
| 771 Территориальный отдел администрации АМО с. Каменная Балка | 3826,80 | 0,3 | 3870,60 | 3895,31 |
| 772 Территориальный отдел администрации АМО с. Новоромановское | 4086,88 |  0,3 | 4126,71 | 4151,16 |
| 773 Территориальный отдел администрации АМО с. Петропавловское | 4948,37 | 0,4 | 5025,71 | 5075,43 |
| 774 Территориальный отдел администрации АМО с. Родниковское | 8593,44 | 0,6 | 3682,23 | 3701,30 |
| 775 Территориальный отдел администрации АМО с. Садовое | 3886,96 | 0,3 | 3925,95 | 3950,12 |
| 776 Территориальный отдел администрации АМО с. Серафимовское | 5898,13 | 0,4 | 6000,34 | 6064,82 |
| 778 Территориальный отдел администрации АМО в п. Чограйском | 3901,31 | 0,3 | 3937,93 | 3961,76 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | **15979,12** | **31809,98** |
| **Всего:** | **1 411 829,84** | **100,0** | **1060942,71** | **1051719,53** |

Согласно структуре расходов местного бюджета в 2024 году 96,5% всех расходов бюджета будут финансироваться 6 главными распорядителями бюджетных средств, при этом на долю отдела образования администрации Арзгирского муниципального округа приходится – 45,2% расходов, на управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа – 9,4% расходов, на администрацию Арзгирского муниципального округа - 30,4% расходов, на отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа –6,1% расходов, на финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа - 3,6% расходов, Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир -2,2% расходов.

Распределение расходов произведено по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, группам видов расходов классификации расходов бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством.

Особенности формирования показателей проекта решения изложены в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств местного бюджета:

 1) По главному распорядителю «Совет депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2024г. в сумме 1584,79 тыс. руб. и плановый период 2025-2026 годов в равных частях в сумме 1584,79 тыс. руб.

2) По главному распорядителю «Администрация Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммным направлениям деятельности и муниципальным программам на 2024г. в сумме 429 522,09 тыс. руб., на 2025. – в сумме 97 281,68 тыс. руб., на 2026г. в сумме 75795,34 тыс. руб., в том числе:

-по непрограммному направлению деятельности органов местного самоуправления на 2024г. предусмотрены расходы в сумме 78279,92 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 63167,84 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 41627,76 тыс. руб.;

-по муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» на 2024г. – в сумме 9269,32 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 9288,72 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 9296,80 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. – в сумме 14783,15 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 14687,25 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 14722,01 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2024г. предусмотрены расходы в сумме 9028,80 тыс. руб., плановый период 2025г. – в сумме 9055,00 тыс. руб., 2026г. предусмотрены расходы в сумме 9065,90 тыс. руб.;

 - по муниципальной программе «Молодежь Арзгирского муниципального района» на 2024г. и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы в равных частях в сумме 400,00 тыс. руб.;

 - по муниципальной программе «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» на 2024г. предусмотрены расходы в сумме 317078,03 тыс. руб., и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы в равных частях в сумме 0,00 тыс. руб.;

 - по муниципальной программе «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения Арзгирского муниципального округа» на 2024г. – в сумме 682,87 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 682,87 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 682,87 тыс. руб.

3) По главному распорядителю «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2024г. в сумме 3998,84 тыс. руб. и плановый период 2025-2026 годов в равных частях в сумме 3168,84 тыс. руб.

4) По главному распорядителю «Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 50425,73 тыс. руб. и плановый период 2025г. в сумме 38508,10 тыс. руб., 2026г. - в сумме 38542,39 тыс. руб., в том числе:

- по муниципальной программе «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 38425,73 тыс. руб. и плановый период 2025г. - в сумме 38507,10 тыс. руб., 2026г. в сумме 38542,39 тыс. руб.;

- по непрограммному мероприятию предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 12000,00 тыс. руб. (в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации зарезервированы на 2024 год бюджетные ассигнования для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи).

 5) По главному распорядителю «Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 638851,09 тыс. руб., на плановый период 2025г. – в сумме 640550,96 тыс. руб., 2026г. – в сумме 642394,49 тыс. руб., в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие образования Арзгирского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 637429,09 тыс. руб., на плановый период 2025г. – в сумме 639128,96 тыс. руб., 2026г. – в сумме 640972,498 тыс. руб.

Из них расходы на 2024г.:

- дошкольное образование в сумме 196 681,97 тыс. руб.,

- общее образование в сумме 350 905,66 тыс. руб.,

- дополнительное образование детей – 48 953,74 тыс. руб.,

-молодежная политика –656,20 тыс. руб.,

-другие вопросы в области образования –22 699,16 тыс. руб.,

- охрана семьи и детства – 6396,94 тыс. руб.,

 - физическая культура и спорт – 11135,42 тыс. руб.

 По муниципальной программе «Безопасный район» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 1422,00 тыс. руб., на плановый период 2025г. – в сумме 1422,00 тыс. руб., 2026г. – в сумме 1422,00 тыс. руб.

 6) По главному распорядителю «Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 86563,25 тыс. руб. и на плановый период 2025-2026гг. в сумме 87155,30 тыс. руб. и 87508,14 тыс. руб. соответственно.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» в 2024г. на:

-дополнительное образование детей – 8 458,49 тыс. руб.,

-культура –73 334,45 тыс. руб.,

-другие вопросы в области культуры, кинематографии – 4770,31 тыс. руб.

 7) По главному распорядителю «Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» на 2024г. в сумме 132845,36 тыс. руб., на 2025г. в сумме 120867,02 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 114506,66 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой в 2024г. на:

-социальное обеспечение населения – 71 991,85 тыс. руб.,

-охрана семьи и детства – 47 110,71 тыс. руб.,

-другие вопросы в области социальной политики –13 742,80 тыс. руб.

8) По главному распорядителю «Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2024г. в сумме 1702,16 тыс. руб. и плановый период 2025-2026 годов в равных частях в сумме 1702,16 тыс. руб.

9) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Арзгир» предусмотрены расходы:

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 31 194,64 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 23575,27 тыс. руб., на 2026г. в сумме 23906,84 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 4643,58 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 7528,70 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 7528,70 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 17341,12 тыс. руб.,

- на охрану семьи и детства в сумме 1681,24 тыс. руб.

10) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Каменная Балка» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 3 826,80 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 3870,60 тыс. руб., на 2026г. в сумме 3895,31 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2155,60 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 33,27 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 407,73 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 407,73 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1230,20 тыс. руб.

11) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Новоромановское» предусмотрены расходы:

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 4086,88 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 4126,71 тыс. руб., на 2026г. в сумме 4151,16 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2625,58 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 58,04 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 511,10 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 511,10 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 892,16 тыс. руб.

 12) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Петропавловское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 4 948,37 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 5025,71 тыс. руб., на 2026г. в сумме 5075,43 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2601,84 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 74,47 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 1091,12 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 1091,12 тыс. руб.;

 - на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1180,94 тыс. руб.

 13) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Родниковское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 8593,44 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 3682,23 тыс. руб., на 2026г. в сумме 3701,30 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2180,84 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 39,42 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 430,70 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 430,70 тыс. руб.;

 - на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 5942,48 тыс. руб.

 14) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Садовое» предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 3886,96 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 3925,95 тыс. руб., на 2026г. в сумме 3950,12 тыс. руб. По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 3839,96 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 3878,95 тыс. руб., на 2026г. в сумме 3903,12 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2595,34 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 75,07 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 528,33 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 528,33 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 688,22 тыс. руб.

- по не программному мероприятию (другие общегосударственные вопросы) предусмотрены расходы на 2024г. в сумме 47,0 тыс. руб.

 15) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Серафимовское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 5 898,13 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 6000,34 тыс. руб., на 2026г. в сумме 6064,82 тыс. руб.

Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2600,60 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 100,62 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 1371,36 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 1371,36 тыс. руб.;

 - на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1825,55 тыс. руб.

16) По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа в п. Чограйском» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» на 2024г. в сумме 3901,31 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 3937,93 тыс. руб., на 2026г. в сумме 3961,76 тыс. руб. Из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2024г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2588,78 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 55,86 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 551,30 тыс. руб., в том числе на содержание дорожного хозяйства в сумме 551,30 тыс. руб.;

 - на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 705,37 тыс. руб.

На содержание дорожного фонда Арзгирского муниципального округа запланировано всего бюджетных ассигнований на 2024г. в сумме 12420,34 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 12906,80 тыс. руб., на 2026г. в сумме 13320,77 тыс. руб.

 Условно-утвержденные расходы запланированы на 2025г. в сумме 15979,12 тыс. руб., на 2026г. – в сумме 31809,98 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и приведены, в сравнении с показателями 2023г., в Таблице 6.

 Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | Бюджетная роспись с учетом изменений на 2023 год, тыс. руб.(реш. 18 от 24.03.2023г) | Структура, % | Проект бюджета на 2024 год, тыс. руб. | Структура, % | Отклонение от плана 2023г. | Проект бюджета на 2025год, тыс. руб. | Проект бюджета на 2026 год, тыс. руб. |
| 01 Общегосударственные вопросы | 161511,61 | 11,1 | 162060,07 | 11,48 | +548,46 | 134198,64 | 112692,13 |
| 02 Национальная оборона | 596,20 | 0,04 | 436,75 | 0,03 | -159,45 | 451,61 | 451,61 |
| 03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10384,24 | 0,7 | 9139,02 | 0,65 | -1245,22 | 9158,42 | 9166,50 |
| 04Национальная экономика | 115086,05 | 7,9 | 19730,30 | 1,40 | -95355,75 | 20073,19 | 20502,07 |
| 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 81697,43 | 5,8 | 44358,73 | 3,14 | -37338,70 | 29433,15 | 29612,65 |
| 06 Охрана окружающей среды | 5,00 |  | 8,00 |  | +3,00 | 8,00 | 8,00 |
| 07Образование | 752767,14 | 52,0 | 945733,25 | 66,99 | +192966,11 | 630160,29 | 631860,87 |
| 08Культура и кинематография | 95715,87 | 6,6 | 78104,76 | 5,53 | -17611,11 | 78661,31 | 78999,38 |
| 10Социальная политика | 221017,97 | 15,26 | 140923,54 | 9,98 | -80094,43 | 131352,44 | 125095,11 |
| 11Физкультура и спорт | 9003,47 | 0,6 | 11335,42 | 0,80 | +2331,95 | 11466,54 | 11521,12 |
| **Условно-утвержденные расходы** |  |  |  |  |  | **15979,12** | **31809,98** |
| **Итого:** | **1447785,02** | **100,0** | **1 411829,84** | **100,0** | -**35955,18** | **1060942,71** | **1051719,42** |

В 2024 году повышение уровня расходов, в сравнении с 2023 годом, наблюдается по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 548,46 тыс. руб., «Образование» -на 192966,11 тыс. руб., «Физкультура и спорт» - на 2331,95 тыс. руб., «охрана окружающей среды» -на 3,00 тыс. руб.

При этом снижение уровня расходов наблюдается по разделам «Национальная экономика» - на 95355,75 тыс. руб. или на 82,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 37338,70тыс. руб. или на 45,7%, «Социальная политика» на 80094,43 тыс. руб. или на 36,2%, «Культура и кинематография» на 17611,11тыс. руб. или на 18,4%.

Пунктом 14 проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов» предлагается установить, что в 2024 году осуществлять казначейское сопровождение следующих средств бюджета муниципального округа, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров):

 авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму от 50 000,00 тыс. рублей до 200 000,00 тыс. рублей;

авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым муниципальными бюджетными учреждениями Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на сумму от 50 000,00 тыс. рублей до 200 000,00 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**X. Выводы и предложения:**

 1)Срок представления проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», состав основных показателей и характеристик, а также перечень предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете документов и материалов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе и другим законодательным актам Ставропольского края и нормативным актам Арзгирского муниципального округа.

2) Проект бюджета сформирован на 3 года - очередной финансовый 2024 год и плановый период - 2025-2026 годов.

Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год предусмотрен в размере 1 411 829,84тыс. руб., объем расходов – 1 411 829,84 тыс. руб.

 На 2025 год доходы предусмотрены в сумме 1060942,71 тыс. руб., расходы – в сумме 1060942,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 15979,12 тыс. руб.

На 2026 год доходы предусмотрены в сумме 1051719,53 тыс. руб., расходы – в сумме 1051719,53 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 31809,98 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета на 2024г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2025г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2026г. составляет 0,00 тыс. руб.

3) Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 22.09.2023г. №246-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01 октября текущего года.

4) Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на 2024- 2026 годы, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 10.11.2023г. №799. Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024-2026 годы представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 2023г. (оценка) и за предыдущий отчетный период 2021г., 2022г. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на 2024 – 2026г.г., представлена пояснительная записка к основным показателям предварительного прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального развития на 2024 год и на плановый период 2025г.-2026 г.

 5) Верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить на 01.01.2025г. в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2026г. – в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2027г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

 Предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Арзгирского муниципального округа на 2024 год в сумме 0,00 тыс. руб. и программу муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 0,00 тыс. руб.

 Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края предлагается утвердить в 2024 году в сумме 0,00 тыс. руб., в 2025 году – в сумме 0,00 тыс. руб. и в 2026г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

6) Гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предоставляются.

7) Объем субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений, получаемых из бюджета Ставропольского края, составляет на 2024год в сумме 751547,70 тыс. руб., на 2025г. 421788,11тыс. руб., на 2026г. – 415519,86 тыс. руб.

 8) Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 9 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2024г. составляют 93,1% в структуре местного бюджета, на 2025г. – 91,9%, на 2026г. – 92,4%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2024г. –6,9%, на 2025г. – 6,6%, на 2026г. – 4,6%.

Доля условно-утвержденных расходов в структуре местного бюджета (без учета расходов местного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2025г. составляет 1,5%, на 2026г. – 3,02%.

9) На исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрено на очередной финансовый 2024 год в сумме 76752,53 тыс. руб. и плановый период 2025-2026 годов в сумме 64760,37 тыс. руб. и 58508,30 тыс. руб. соответственно.

10) На содержание дорожного фонда Арзгирского муниципального округа запланировано всего бюджетных ассигнований на 2024г. в сумме 12420,34 тыс. руб., на 2025г. – в сумме 12906,80 тыс. руб., на 2026г. в сумме 13320,77 тыс. руб.

11) Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности на территории Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, устанавливаются в 2023году и плановом периоде в сумме 0,89770 тыс. руб.

12) В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации зарезервированы на 2024 год бюджетные ассигнования в сумме 12000,00 тыс. руб. для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи.

13) Предлагается установить, что доходы местного бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду, от штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от административных штрафов, установленных Законом Ставропольского края «Об административных правонарушениях в Ставропольском крае» за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, направляются на реализацию мероприятий, указанных в п.1ст.16.6,п.1 ст.75.1 и п.1 ст.78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды».

14) Предлагается установить, что в 2024 году осуществлять казначейское сопровождение следующих средств бюджета муниципального округа, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров):

 авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму от 50 000,00 тыс. рублей до 200 000,00 тыс. рублей;

авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым муниципальными бюджетными учреждениями Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на сумму от 50 000,00 тыс. рублей до 200 000,00 тыс. рублей, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетный орган считает возможным рассмотрение Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в установленном порядке.

Председатель контрольно-счетного

органа Арзгирского муниципального

округа Е.Н. Бурба