

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН   
БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА**

инн/кпп 2403002935/240301001, 662340,п. Балахта, Балахтинского района, Красноярского края, ул.Сурикова д.8, т.83914821051, email:revizor\_balahta@mail.ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о соответствии требованиям бюджетного законодательства**

**Российской Федерации проекта решения**

**«О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027**

**годов»**

п.Балахта 20 ноября 2024г.

1. **Общие положения**

В соответствии со статьями 153,157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 30.09.2021г. №9-82р, Положением о бюджетном процессе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г. №24-349р (в ред. от 27.09.2023 №27-274р) и другими нормативными правовыми документами Контрольно-счетного органа Балахтинского района проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**»** на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Балахтинского района Красноярского края на рассмотрениев Балахтинский районный Совет депутатов в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации –15 ноября 2024 года.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), и статьей 27 Положения о бюджетном процессе Балахтинского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме, в том числе паспорта, утвержденных 16 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, включен реестр источников доходов районного бюджета.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025год и плановый период 2026-2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями статьи ст.172, 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; Указами Президента РФ от 07.05.2012, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Балахтинского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Балахтинского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Балахтинского района на 2025 -2027 годы.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2025-2027 годы, которые сформированы в соответствии с учетом положений Указов Президента РФ от 07.05.2018г.№204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», направлена на повышение благосостояния и улучшения качества жизни граждан посредством обеспечения устойчивых темпов роста экономики и расширения потенциала сбалансированного развития.

Контрольно-счетным органом Балахтинского района проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Балахтинского района и основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов. Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

**2.Основные показатели социально-экономического развития Балахтинского района**

Согласно п.1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Балахтинского района (далее – Прогноз СЭР) на 2025год и плановый период 2026-2027 годы представлен в двух вариантах – оптимистическим (1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен базовый вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета), который предполагает развитие экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов.

В соответствии со ст.173 БК РФ и п.3.1 Постановления администрации района от 09.01.2014 № 3/1 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Балахтинского района» Прогноз СЭР одобрен администрацией Балахтинского района (Распоряжение от 13.11.2024г №278-р).

Динамика основных показателей социального и экономического развития Балахтинского района в 2022-2027 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Ед. изм. | Отчет 2022г. | Отчет 2023г. | Оценка 2024 г. | Прогноз 2025 г. | Прогноз  2026г. | Прогноз  2027г. |
| 1 | Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 18127 | 17966 | 17719 | 17445 | 17171 | 16902 |
| 2 | Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 9118 | 9090 | 9131 | 9098 | 9080 | 9106 |
| 3 | *Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года* | % | 101,22 | 99.11 | 98.62 | 98.76 | 98,43 | 98,44 |
|  | **Рынок труда** | | | | | |  |  |
| 5 | Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций | чел | 4498 | 4672 | 4677 | 4673 | 4670 | 4666 |
| 6 | Темп роста среднесписочной численности работников списочного состава без внешних совместителей по полному кругу организаций, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 99,21 | 103,87 | 100,1 | 99,92 | 99,93 | 99,93 |
| 7 | Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | % | 0,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 8 | Численность родившихся за период | чел. | 231 | 208 | 219 | 221 | 223 | 225 |
| 9 | Численность умерших за период | чел | 333 | 300 | 315 | 323 | 324 | 322 |
| 10 | Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел | -102 | -92 | -96 | -102 | -101 | -97 |
| **Промышленное производство** | | | | | | |  |  |
| 11 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел B: Добыча полезных ископаемых | млн. руб. | 2581,9 | 3053,1 | 3193,6 | 3308,6 | 3414,5 | 3513,5 |
| 12 | *Индекс производства, к соответствующему периоду предыдущего года - Раздел B: Добыча полезных ископаемых* | % | 112,75 | 96,8 | 85,66 | 84,84 | 84,52 | 84,27 |
| 13 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел C: Обрабатывающие производства | млн. руб. | 561,2 | 572,4 | 621,0 | 651,5 | 679,5 | 706,7 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел D: Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | млн. руб | 120,3 | 135,6 | 141,7 | 152,2 | 160,5 | 167,8 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел E: Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | млн.  Руб. | 9,2 | 16,0 | 17,1 | 18,4 | 19,1 | 19,9 |
| **Сельское хозяйство,охота, рыболовство и рыбоводство** | | | | | | |  |  |
| 14 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | млн. руб. | 3839,3 | 3647,0 | 3656,2 | 3670,5 | 3685,1 | 3703,6 |
| 15 | Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | % | 95,3 | 94,99 | 100,25 | 100,40 | 100,4 | 100,5 |
| 16 | Количество организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, включая подсобные хозяйства несельскохозяйственных организаций, состоящих на самостоятельном балансе на конец периода - Подразделы A-01.1-01.6: Выращивание однолетних культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание рассады; Животноводство; Смешанное сельское хозяйство; Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции | ед. | 33 | 30 | 33 | 33 | 33 | 33 |
|  | **Лесоводство, лесозаготовки** | | | | | |  |  |
| 17 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Подраздел A-02: Лесоводство и лесозаготовки | млн. руб | 1,3 | 3,6 | 3,8 | 3,9 | 4,1 | 4,3 |
|  | **Малое предпринимательство** | | | | | |  |  |
| 18 | Количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), на конец периода | ед. | 72 | 74 | 73 | 74 | 75 | 77 |
| 19 | Среднесписочная численность работников организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), без внешних совместителей | чел. | 1243 | 1266 | 1245 | 1266 | 1270 | 1280 |
| **Строительство** | | | | | | |  |  |
| 21 | Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования | кв.м. | 6891,0 | 3623 | 3700 | 3700 | 3800 | 3900 |
| **Торговля и общественное питание** | | | | | | |  |  |
| 22 | Оборот розничной торговли | млн. рублей | 992,9 | 2661,3 | 3025,3 | 3306,6 | 3545,2 | 3760,6 |
| 23 | Оборот общественного питания | млн. рублей | 29,8 | 106,1 | 119,3 | 127,0 | 133,2 | 139,6 |
| **Предоставление платных услуг населению** | | | | | | |  |  |
| 24 | Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 95,67 | 94,85 | 107,14 | 114,49 | 101,59 | 101,99 |
| **Транспорт** | | | | | | |  |  |
| 25 | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода | км | 266,6 | 266,6 | 266,6 | 266,6 | 266,6 | 266,6 |
| 26 | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, на конец периода | км | 114,5 | 114,5 | 114,5 | 114,5 | 114,5 | 114,5 |
| **Инвестиционная деятельность** | | | | | | |  |  |
| 27 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн руб. | 1042,8 | 928,0 | 1042,1 | 1120,3 | 1185,5 | 1264,7 |
| **Уровень жизни** | | | | | | |  |  |
| 28 | Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млн.  рубл | 2456,8 | 3002,9 | 3555,5 | 3838,1 | 4082,5 | 4311,0 |
| 29 | Среднедушевой доход (за месяц) | руб | 26765,7 | 31066,25 | 34266,07 | 36698,96 | 39047,7 | 41390,56 |
| 30 | Среднемесячная зарплата работников по полному кругу | Руб. | 45515,9 | 53562,5 | 63351,54 | 68444,69 | 72850,47 | 76994,82 |

Данные таблицы по ряду макроэкономических показателей свидетельствуют

об увеличении их темпов роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году.

***Уровень жизни населения***

Среднедушевой денежный доход за 2023 год составил 31066,25 рублей или увеличился на 116,0 % к уровню 2022 года, по оценке 2024 года составит 34266,07 рублей, по прогнозу 2025 года ожидается 36698,96 рублей, 2026 год-39047,7 рублей,2027 год-41390,56 рублей

Фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава организации, внешних совместителей по полному кругу организации в 2023 году составил 3002,9 млн. рублей или увеличился на 122,2 % к уровню 2022 года, по оценке 2024 года составит 3555,5млн. рублей. По прогнозу 2025 года ожидается 3838,1 млн. рублей,2026 год-4082,5 млн. рублей,2027 год-4311,0 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава и внешних совместителей по полному кругу организации в 2023 году составила 53562,5 рублей или увеличилась на 117,7 % к уровню 2022 года, по оценке 2024 года составит 63351,54 рублей, по прогнозу 2025 года ожидается 68444,69 рублей, в 2026 году-72850,47 рублей, в 2027 году-76994,82 рублей.

***Рынок труда***

Численность трудовых ресурсов в среднем за период в 2023 году составляла 9090 человек. В 2024 году предполагается, что численность трудовых ресурсов составит 9131 человек, в 2025 году- 9098 человек, в 2026 году – 9080 человек, в 2027 году – 9106 человек.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций за 2023 год составила 4672 человек, по оценке 2024 года ожидается 4677 человек, по прогнозным данным в 2025- 2027 годы составит -4673 человек, 4670 человек и 4666 человек соответственно по годам.

В 2025-2027 годах прогнозируется восстановление стабильности на общем рынке труда с наметившейся тенденцией к постепенному снижению основных показателей, характеризующих безработицу.

***Инвестиции***

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2023 году составил 928,0 млн. рублей или 88,9 % к 2022 году в сопоставимых ценах.

По предварительно оценке объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2024 году составит 1042,1 млн. рублей или 112,3 % к 2023 году в сопоставимых ценах, в 2025 году -1120,3 млн. рублей, в 2026 году – 1185,3 млн. рублей. в 2027 году-1264,7 млн. рублей.

В структуре видов экономической деятельности в 2023 году наибольший удельный вес приходится на раздел А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство».

***Розничная торговля***

Оборот розничной торговли в 2023 году составил 2661,3 млн. рублей или 268,0 % к уровню 2022 года, по оценке 2024 года ожидается 3025,3 млн. рублей, в 2025 году прогнозируется в сумме 3306,6 млн. рублей, в 2026 году -345,2 млн. рублей, в 2027 году-3760,6 млн. рублей.

***Общественное питание***

Оборот общественного питания в 2023 году составил 106,1 млн. рублей или 356,0% к показателю 2022 года, по оценке 2024 года оборот составит 119,3 млн. рублей, прогнозируется в 2025 году 127,0 млн. рублей, в 2026 году-133,2 млн. рублей, в 2027 году-139,6 млн. рублей.

***Малое предпринимательство***

Количество организаций малого предпринимательства на конец 2023 года составило 74 единиц, по оценке 2024 года наблюдается уменьшение на 1 единицу, прогнозируется на 2025 год 74 единицы, в 2026 году-75 единиц, в 2027-77 единиц.

Среднесписочная численность работающих в малом бизнесе в 2023 году составила 1266 человек, что больше на 23 человека по сравнению с предыдущим годом. По оценке 2024 года численность работающих в малом бизнесе составит 1245 человек, в 2025 году- 1266 человек, в 2026 году - 1270 человек, в 2027 году - 1280 человек.

Приоритетными направлениями бизнеса у малых предприятий являются сельское хозяйство, лесное хозяйство, перерабатывающее производство, у индивидуальных предпринимателей розничная торговля.

***Демографическая ситуация***

Численность постоянного населения в среднем за период в 2023 году составила 17966 человек.

Численность постоянного населения в районе в 2023 году в трудоспособном возрасте составляла – 9090 человек.

Демографическая ситуация в районе на протяжении последних пятнадцати лет характеризуется естественной убылью населения, так в 2023 году убыль населения составила -300 человек. Количество родившихся за 2023 год составило 208 человек, что составляет 90,0 % к уровню 2022 года.

Уменьшение численности населения района происходит также за счет миграции. На протяжении ряда лет число выбывших из района превышает число прибывших. Необходимо отметить, что из района выезжают наиболее активные слои населения, которые желают иметь высокий жизненный уровень не только для себя, но и для членов своих семей и широкий круг возможностей на трудоустройство.

***Сельское хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство***

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2023 году составил 3647,0 млн. рублей, что ниже показателя 2022 года на 192,3 млн рублей, Прогноз 2024 года составляет 3656,2 млн. рублей, в 2025 году-3670,5 млн. рублей, в2026 году-2685,1 млн. рублей, в 2027 году -3703,6 млн. рублей.

Темп роста в прогнозируемом периоде составляет 100,4%.

***Лесоводство, лесозаготовки***

Объем отгруженных товаров в 2023 году составил 3,6 млн. рублей, что выше показателя 2022 года на 2,3 млн. рублей. По оценке 2024 года объем отгруженных товаров составит 3,8 млн. рублей, по прогнозу в период 2025-2027 года ожидается 3,9 млн. рублей, 4.1 млн. рублей. 4,3 млн. рублей.

***Добыча полезных ископаемых***

Объем отгруженных товаров в 2023 году составил 3053,1 млн. рублей, что выше показателя 2022 года на 471,2 млн. рублей. По оценке 2024 года объем отгруженной продукции составит 3193,6 млн. рублей, на прогнозируемый период 2025-2027 годов составляет 3308,6 млн. рублей, 3414,5 млн. рублей, 3513,5 млн. рублей.

***Основные направления бюджетной и налоговой политики Балахтинского района***

По результатам анализа основных направлений бюджетной и налоговой политики Балахтинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предоставленных одновременно с проектом решения, установлено, что основные направления бюджетной и налоговой политики ориентированы на обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета района, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета района, прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года и от 21.02.2023, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Целью основных направлений политики является определение условий, используемых при составлении проекта районного бюджета на 2025 год *и* плановый период 2026-2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров районного бюджета на 2025-2027 годы.

Основной задачей бюджетной и налоговой политики является повышение благосостояния и улучшение качества жизни граждан посредством обеспечения устойчивых темпов роста экономики и расширения потенциала сбалансированного развития.

Цели и задачибюджетной политики на 2025-2027 годы:

1. Участие в реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации.

2. Взаимодействие с краевыми органами власти, в том числе по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета.

3. Реализация проектов инфраструктурного развития, способствующих росту социально-экономического потенциала.

4. Содействие комплексному развитию муниципальных образований.

5. Повышение эффективности бюджетных расходов.

6. Вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности и формирования финансовой культуры населения.

Основные направления бюджетной политики обеспечивают сохранение преемственности основных целей, обозначенных в предыдущие годы.

Особенностью предстоящего периода станет трансформация национальных проектов в соответствии с новыми национальными целями развития страны, стратегическая концентрация финансовых ресурсов на новых национальных проектах.

Налоговая политика Балахтинского района сохраняет преемственность краевой, федеральной налоговой политики и учитывает особенности социально-экономической структуры района, направленная на максимальное раскрытие экономического потенциала.

Используемые в налоговой политике Балахтинского района структурные меры направлены на:

мобилизацию доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

совершенствование системы администрирования доходов и повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

повышение эффективности использования объектов земельно-имущественного комплекса и доходного потенциала района.

**4.Общая характеристика проекта районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

На 2025 год администрацией Балахтинского района предложен **дефицитный** бюджет в размере 1573,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов составляет **1 558 902,3 тыс. рублей**, общий объем расходов прогнозируется в сумме **1 560 475,3 тыс. рублей.**

Основные характеристики районного бюджета на 2026 год:

- общий объем доходов 1 489 038,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 489 038,7 тыс. рублей;

- дефицит 0 рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2027 год;

-общий объем доходов 1 490 022,5 тыс. рублей;

-общий объем расходов 1 490 022,5 тыс. рублей;

-дефицит 0 рублей.

Источником внутреннего дефицита бюджета Балахтинского района в 2025 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах бюджета .

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в параметрах районного бюджета на плановый период 2026-2027 годов предусмотрен объем условно утвержденных расходов:

- на 2026 год – 19 607,9 тыс. рублей;

- на 2027 год – 39807,7 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует ограничениям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2025 и на плановый период 2026-2027 годов выделяются все публичные нормативные обязательства (выплата муниципальных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Балахтинского района, выплаты почетным гражданам), общий объем которых установлен статьей 4 проекта решения о бюджете в сумме  2362,0 тыс. рублей, ежегодно.

**5.Доходная часть проекта районного бюджета**

***Доходы районного бюджета***

Доходы бюджета, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Согласно представленному Проекту бюджета Балахтинского района доходная часть бюджета сформирована:

На 2025 год в сумме 1 406 938,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2023 году на 204157,0 тыс. рублей или на 12,7%;

На плановый период:

-2025 год -1 558 902,3 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2024 год на 339692,3 тыс. рублей или на 17,9%;

-2026 год- 1 489 038,7тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2025 год на 69863,6 тыс. рублей или 4,5%;

2027 год -1 490 022,5 тыс. рублей с ростом к прогнозируемым доходам на 2026 год на 983,8 тыс. рублей или 0,066%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Балахтинского района на 2025-2027 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2025 | Бюджет 2026 | Бюджет 2027 | Темп роста2026/2025 | | Темп роста 2027/2026 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 251819,9 | 260308,4 | 272146,4 | 8488,5 | 103,3 | 11838,0 | 104,5 |
| -налоговые доходы | 221197,6 | 229048,7 | 240523,2 | 7851,1 | 103,5 | 11474,5 | 105,0 |
| - неналоговые доходы | 30622,3 | 31259,7 | 31623,2 | 637,4 | 102,0 | 363,5 | 101,1 |
| Безвозмездные поступления | 1307082,4 | 1228730,3 | 1217876,1 | -78352,1 | 94,0 | -10854,2 | 99,1 |
| Всего доходов | 1558902,3 | 1489038,7 | 1490022,5 | -69863,6 | 95,5 | 983,8 | 100,0 |

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 83,8% в 2025 году,82,5% в 2026 году, 81,7% в 2027 году.

Основу собственных доходов районного бюджета составляют налоговые доходы более 87,0%.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2025 год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2024 год приведен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка 2024 года | Доля,% | Бюджет 2025года (проект) | Доля,% | Отклонения 2025/2024 | |
| сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 211779,8 | 11,2 | 251819,9 | 16,2 | 40040,1 | 118,9 |
| Налоговые доходы | 186414,8 | 9,8 | 221197,6 | 14,1 | 34782,8 | 118,6 |
| Неналоговые доходы | 27365,0 | 1,4 | 30622,3 | 2,1 | 3257,3 | 111,9 |
| Безвозмездные поступления | 1684814,8 | 88,8 | 1307082,4 | 83,8 | -341732,4 | 79,2 |
| Всего доходов | 1898594,6 | 100,0 | 1558902,3 | 100,0 | -339692,3 | 82,1 |

Налоговые и неналоговые доходы, планируемые к поступлению в районный бюджет в 2025 году увеличены на 40040,1 тыс. рублей или 18,9% к оценке 2024 года, при этом увеличение налоговых доходов составляет 34782,8 тыс. рублей, рост неналоговых доходов составляет 3257,3 тыс. рублей.

**Налоговые доходы**

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2025 год в объеме 221197,6 тыс. рублей; на 2026-2027 годы соответственно 229048,7 тыс. рублей и 240523,2 тыс. рублей.

*Структура налоговых доходов районного бюджета в 2024 -2027 годах*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год (оценка) | | 2025год  (прогноз) | | 2026 год  (прогноз) | | 2027год  (прогноз) | |
| уд вес % | сумма | уд. вес  % | сумма | уд.  вес  % | сумма | уд. вес.% | сумма |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 100,0 | 186414,8 | 100,0 | 221197,6 | 100,0 | 229048,7 | 100,0 | 240523,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 65,2 | 121487,7 | 65,1 | 143955,6 | 65,1 | 149174,0 | 65,1 | 156532,5 |
| Налог на прибыль организаций | 7,9 | 14821 | 7,6 | 16800,0 | 7,6 | 17406,5 | 7,8 | 18859,9 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 9,4 | 17600,1 | 9,1 | 20178,5 | 9,1 | 20938,0 | 9,1 | 22003,1 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков  ,выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов(в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) | 11,9 | 22211,0 | 11,9 | 26362,0 | 11,9 | 27311,0 | 11,9 | 28649,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,02 | 45,0 | 0,03 | 71,5 | 0,02 | 57,2 | 0,02 | 42,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,4 | 850,0 | 0,9 | 2130,0 | 0,9 | 2262,0 | 0,9 | 2395,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,0 | 5600,0 | 3,4 | 7600,0 | 3,4 | 7700,0 | 3,2 | 7740,0 |
| Государственная пошлина | 2,0 | 3800,0 | 1,9 | 4100,0 | 1,8 | 4200,0 | 1,8 | 4300,0 |

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом периоде занимает налог на доходы физических лиц-65,1% соответственно по годам. В плановых периодах формирование доходной части по видам доходов прогнозируется со значительным увеличением.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по налогу на доходы физических лиц может составить 121487,7 тыс. рублей, при плановом показателе 113426,9 тыс. рублей.

В материалах и документах к Проекту районного бюджета поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2025 году – 143955,6 тыс. рублей с темпом роста 118,5% или 22467,9 тыс. рублей, на 2026 год – 149174,0 тыс. рублей с темпом роста 103,6% к прогнозируемому показателю 2025 года в натуральном выражении 5218,4 тыс. рублей, на 2027 год – 156532,5 тыс. рублей с темпом роста 104,9% к прогнозируемому показателю 2026 года или в натуральном выражении 7358,5 тыс. рублей.

В сумме прогнозируемых поступлений наибольшая доля свыше 93% приходится на налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, и 228 Налогового кодекса Российской Федерации. Планируется, что поступления по данному налогу в 2025 году составят 134797,7 тыс. рублей, в 2026 году -139438,2 тыс. рублей, в 2027 году -146319,7 тыс. рублей.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений в 2024 году, с учетом темпов роста заработной платы, исходя из данных налоговой статистики по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2023 год, представленным налоговыми агентами», информации УФНС в соответствии с приказом № 65н.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учтено погашение недоимки на 2025-2027 годы -20% от ее величины по состоянию на 01.08.2024 года.

***Налог на прибыль***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по налогу на прибыль организации прогнозируется 14821,0 тыс. рублей при плановом показателе 14821,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы сумма налога на прибыль прогнозируется в размере 16800,0 тыс. рублей, 17406,5 тыс. рублей и 18859,9 тыс. рублей.

Поступление налога рассчитано исходя из норматива отчисления в районный бюджет 10,0% и собираемости в 2025-2027 годах-100,0%.

***Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году прогнозируется 17600,1 тыс. рублей при плановом показателе 13393,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы сумма налога прогнозируется в размере 20178,5 тыс. рублей, 20938,0 тыс. рублей и 22003,1 тыс. рублей.

Расчет произведен на основе ожидаемой оценки 2024года.

В прогнозе учтено погашение недоимки в размере 20% от ее величины на 01.07.2024г. ежегодно и собираемость в размере 96,9% в 2025 году, 97,0 % в 2026 году,97,1% в 2027 году по объекту налогообложения «доходы» и 94,1% в 2025 году, 94,2% в 2026 году, 94,3% в 2027 году по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

***Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2024 году по налогу прогнозируется 22211,0 тыс. рублей при плановом показателе 17700,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы сумма налога прогнозируется в размере 26362,0 тыс. рублей, 27311,0 тыс. рублей и 28649,2 тыс. рублей.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Ожидаемое поступление налога за 2024 год прогнозируется 5600,0 тыс. рублей при плановом значении 5600,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы сумма налога прогнозируется в размере 7600,0 тыс. рублей, 7700,0 тыс. рублей и 7740,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет налога произведен на основе информации УФНС по Красноярскому краю о стоимости выданных патентов по состоянию на 01.07.2024года с учетом сумм уплаченных страховых взносов, уменьшающих стоимость патента и с учетом прогнозируемого изменения количества выданных патентов. Норматив распределения и собираемости составляет 100,0%.

***Единый налог на вмененный доход***

При расчете суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности учтено погашение части недоимки к ее величине на 01.07.2024: на 2025 год-10%, на 2026 год-8%, на 2027 год-6%. Поступление единого налога на вмененный доход в районный бюджет прогнозируется на 2025 год в сумме 71,5 тыс. рублей, 2026 год – 57,2 тыс. рублей, 2027 год – 42,9 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Ожидаемое поступление налога прогнозируется за 2024 год в размере 850,0 тыс. рублей при плановом значении 1251,1 тыс. рублей.

В районный бюджет в 2025 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 2130,0 тыс. рублей . Прогноз поступлений ЕСХН на 2026 год составил 2262,0 тыс. рублей и на 2027 год составил 2395,6 тыс. рублей.

Расчет произведен с учетом собираемости в размере 96,3%,96,4%,96,5% соответственно по годам при нормативе 50%.

***Государственная пошлина***

Поступление в районный бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2024 год в сумме 3800,0 тыс. рублей при плановом значении 3000,0 тыс. рублей

Поступление государственной пошлины на 2025-2027 годы планируется в сумме 4100,0 тыс. рублей и 4200,0 тыс. рублей и 4300,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе оценки поступлений в 2024 году с учетом изменений законодательства, а также прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов районного бюджета.

**Неналоговые доходы**

Ожидаемое поступление неналоговых доходов в 2024 году составит 27365,0 тыс. рублей при плановом показателе 30718,7 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в 2025 году планируется 30622,3. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2024 года на 3257,3 тыс. рублей или 11,9%.

В плановом периоде 2026-2027 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно 31259,7 тыс. рублей и 31623,2 тыс. рублей. Динамика показателей неналоговых доходов, планируемых на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году, а также сведения о планируемых назначениях по неналоговым доходам в разрезе подгрупп представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год  (оценка) | | 2025 год  (прогноз) | | 2026 год  (прогноз) | | 2027 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. в % | сумма | Уд.  вес.% | сумма | Уд вес.% | сумма | Уд. Вес.% |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 27365,0 | 100,0 | 30622,3 | 100,0 | 31259,7 | 100,0 | 31623,2 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 20082,7 | 73,3 | 24192,6 | 79,0 | 24824,6 | 79,4 | 25600,1 | 80,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3000,0 | 10,9 | 3900,0 | 12,7 | 3900,0 | 12,4 | 3900,0 | 12,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1393,1 | 5,0 | 450,0 | 1,5 | 450,0 | 1,4 | 450,0 | 1,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1889,2 | 6,9 | 979,7 | 3,2 | 935,1 | 3,0 | 473,1 | 1,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1000,0 | 3,7 | 1100,0 | 3,6 | 1150,0 | 3,7 | 1200,0 | 3,8 |

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущий период, занимают доходы от использования имущества от 73,3% в 2025 году до 80,9% в 2027 году.

***Доходы от использования земельных участков в виде арендной платы***

Планируются на 2025 год в сумме 21931,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 5431,5 тыс. рублей или на 32,9%.

Сумма доходов в 2026-2027 годах составит 22563,5 тыс. рублей и 23339,0 тыс. рублей соответственно.

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – МКУ УИЗИЗ, о начисленных суммах арендной платы в текущем году с учетом коэффициентов инфляции. Учтено погашение части задолженности, возможной к взысканию 10% ежегодно.

По результатам проверки МКУ УИЗИЗ полноты поступления администрируемых неналоговых доходов, проведенной Контрольно-счетным органом в 2024 году установлен рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Этот факт свидетельствует о недостаточном контроле со стороны администратора доходов за полнотой поступления платежей от данного доходного источника в нарушение пункта ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Претензионно-исковой работой в 2023 году охвачено лишь 8,3% (565762,98руб.) от общей суммы просроченной задолженности и 1,6% (111202,41руб.) претензий удовлетворены, исковая деятельность в проверяемом периоде не применялась, что свидетельствует об неудовлетворительном уровне организации работы по сокращению просроченной дебиторской задолженности.

В связи с низким уровнем обмена информацией между МКУ УИЗИЗ и Межведомственной бухгалтерией в проверяемом периоде предъявлялись претензии должникам, задолженность по которым являлась уже погашенной.

На уровне района для работы по снижению дебиторской задолженности Постановлением администрации района 05.02.2019г № 45 создана межведомственная комиссия. В 2023 году состоялось 3 заседания комиссии, на которую были приглашены 25 физических лиц, имеющих задолженность по арендной плате за землю и 2 сельскохозяйственных предприятия для заслушивания. Процент явки физических лиц на заседание комиссии очень низкий около 4 %. Решениями заседаний комиссии предлагалось МКУ УИЗИЗ усилить работу по взысканию дебиторской задолженности, путем направления претензий, исков в суд.

Установлены основные причины низкого качества администрирования платежей :

- недостаточная укомплектованность штата;

- высокий уровень текучести кадров;

-отсутствие мероприятий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей;

- отсутствие перечня сотрудников, ответственных за работу с дебиторской задолженностью по доходам;

- отсутствие порядка обмена информацией (первичными учетными документами) между (сотрудниками) МКУ УИЗИЗ с уполномоченной организацией, осуществляющей переданные полномочия по ведению бюджетного учета (Централизованная бухгалтерия) в том числе контроль за своевременным составлением первичных учетных документов, обосновывающих возникновение дебиторской задолженности или оформляющих операции по ее увеличению (уменьшению), проведение сверки данных по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на основании информации о непогашенных начислениях, содержащейся в ГИС ГМП, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, признания дебиторской задолженности по доходам сомнительной.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)***

Доходы прогнозируются на 2025 год в сумме 1788,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 1407,9 тыс. рублей.

В 2026-2026 годах поступление планируется в объеме 1788,8 тыс.рублей и 1788,8 тыс. рублей соответственно.

***Прочие доходы от использования муниципального имущества***

В плановом периоде 2025-2027 годов поступление прочих доходов от использования имущества (плата за найм муниципального жилого фонда)- 296,0 тыс. рублей,296,0 тыс. рублей и 296,0 тыс. рублей соответственно.

***Плата, поступившая в рамках договора предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта***  Поступление дохода прогнозируется в 2025 году -176,3 тыс. рублей, в 2026году-176,3 тыс. рублей, в 2027 году -176,3 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Поступление платежей на 2025-2027 год планируются в сумме 3900,0 тыс. рублей ежегодно с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 900,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление доходов на 2025 год прогнозируются в сумме 979,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 909,5 тыс. рублей или 48,1%.

На плановый период 2026-2027 годов сумма поступлений составляет 935,1 тыс. рублей и 473,1 тыс. рублей соответственно.

Программа приватизации муниципального имущества района на 2025 год содержит 4 объекта движимого имущества (автобусы ПАЗ).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат**

На плановый период 2025-2027 годов доходы прогнозируются в размере 450,0 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление прогнозируются в 2025-2027 годах 1100,0 тыс. рублей,1150,0 тыс. рублей и 1200,0 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Проектом решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Общий объем межбюджетных трансфертов в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы на 2025 год планируется в сумме 1 307 082,4 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым показателям 2024 года на 377732,4 тыс. рублей или на 22,4%, на 2026 год в сумме 1 228 730,3 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 78352,1 тыс. рублей или на 5,9 %; на 2027 год со снижением на 10854,2 тыс. рублей или 0,9% и составляет 1 217 876,1 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет 2025 | Бюджет 2026 | Бюджет  2027 | отклонения | | | |
| 2026/2025 | | 2027/2026 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Дотации | 584233,2 | 524007,5 | 524007,5 | -60225,7 | 10,3 | 0 | 0 |
| Субсидии | 38976,7 | 27691,5 | 20689,0 | -11285,2 | 28,9 | -7002,5 | 25,3 |
| Субвенции | 577606,0 | 572425,0 | 568478,9 | -5181,0 | 0,9 | -3946,1 | 0,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 106266,5 | 104606,3 | 104700,7 | -1660,2 | 1,5 | 94,4 | 0,09 |
| ИТОГО | 1302082,4 | 1228730,3 | 1217876,1 | -73352,1 | 5,6 | -10854,2 | 0,8 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона о краевом бюджете.

**6.Расходная часть бюджета**

Параметры районного бюджета характеризуются уменьшением расходов в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 год на 311678,1 тыс. рублей или на 16,6% и составят 1 560 475,3 тыс. рублей, уменьшением в 2026 году по отношению к параметрам 2025 года на 71436,6 тыс. руб. или 4,5% и составят 1 489 038,7 тыс. рублей, увеличением в 2027 году по отношению к параметрам 2026 года на 983,8 тыс. рублей или 0,06%.

Анализ функциональной структуры расходов районного бюджета представлен в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел /подраздел | Наименование расходов  районного  бюджета | Ожидаемое исполнение районного бюджета  за 2024 год | Прогноз расходов  на 2025 год | Прогноз  расходов  на 2026  год | Прогноз расходов  на 2027  год |
| Сумма,  тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. | Сумма,  тыс. рублей | Сумма, тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 118181,7 | 112708,8 | 108564,9 | 108333,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 2603,5 | 2812,5 | 3096,0 | 0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9112,4 | 5025,2 | 5025,2 | 5025,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 127127,0 | 97852,8 | 92220,2 | 87311,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 67801,6 | 42336,2 | 42270,2 | 42270,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 9291,3 | 4642,0 | 4578,4 | 4578,4 |
| 0700 | Образование | 918342,1 | 841654,0 | 781104,6 | 780296,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 192984,2 | 180398,7 | 168654,6 | 166435,3 |
| 1000 | Социальная политика | 47917,4 | 50471,5 | 50394,8 | 42993,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 30426,4 | 26663,2 | 21050,0 | 20500,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3,6 |  |  |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 348362,2 | 195910,4 | 192471,9 | 192471,9 |
|  | Всего | 1872153,4 | 1560475,3 | 1489038,7 | 1490022,5 |

Прогнозируемый размер расходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован исходя из первоначальной редакции бюджета на 2024 год с учетом индексации расходов: на

- оплату коммунальных услуг с 1 января 2025 года на 7,4 процентов;

- на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 1 января 2025 года на 5 процентов.

- на проведение работ по благоустройству территорий муниципалитетов с 1 января 2025 года на 5 процентов.

- на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году на 5,0%.

Произошло изменение расходов на содержание улично-дорожной сети за счет изменения размера отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла и индексации расчетных расходов на содержание улично-дорожной сети на 5 процентов.

Увеличились расходы на содержание автомобильных дорог местного значения до 20 процентов от регионального норматива.

Основная доля расходов приходится на содержание учреждений района. В 2025 году будет функционировать 33 учреждений.

Структура расходов в 2025-2027 годах существенно не изменилась. Как и прежде более 70,0% занимают расходы на социальную сферу. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование». Его доля составляет 53,9% с ростом к оценке 2024 года на 4,9%, в 2026 году доля составляет 52,4%, в 2027 году-52,3%.

Отмечается низкий уровень расходов на жилищно-коммунальное хозяйство-2,7% со снижением на 0,9 процента к ожидаемому исполнению 2024 года и соответственно по годам 2026-2027 годы-2,8%.

Согласно бюджетной политике государства на 2025-2027 годы, представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов и обеспечивает сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления Балахтинского района.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2025-2027 годы бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Уточненный план на 2024 по сост. на 01.10.2024г. | Проект на 2025 год | Проект на  2026 год | Проект на  2027 |
| Сумма,  тыс. рублей | Сумма ,  тыс. рублей | Сумма,  тыс. рублей | Сумма,  тыс. рублей |
| 1. | Балахтинский районный Совет депутатов | 4439,2 | 4658,2 | 4658,2 | 4658,2 |
| 2. | МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 65269,3 | 51414,1 | 51574,7 | 51574,7 |
| 3. | Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 163904,4 | 151516,0 | 136056,4 | 132837,1 |
| 4. | Управление образования администрации Балахтинского района | 898470,5 | 846671,9 | 790102,6 | 783503,8 |
| 5. | Финансовое управление Администрации Балахтинского района | 397771,5 | 232622,0 | 214088,8 | 210992,8 |
| 6. | Администрация Балахтинского района | 213735,2 | 166283,0 | 170487,3 | 164796,5 |
| 7. | МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 23550,2 | 24563,5 | 24563,5 | 24563,5 |
| 8. | МКУ «Балахтинский техноцентр» | 63223,2 | 57676,8 | 57333,4 | 57333,4 |
| 9. | МКУ «УИЗИЗ» | 15294,9 | 22863,6 | 18359,7 | 17748,6 |
| 10. | Контрольно-счетный орган | 2118,6 | 2206,2 | 2206,2 | 2206,2 |
|  | Всего расходов | 1647777,0 | 1558902,3 | 1489038,7 | 1490022,5 |

Значительное изменение объемов бюджетных ассигнований в 2025 году по сравнению с 2024 годом установлено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

*Уменьшение:*

на 51798,6 тыс. рублей по Управлению образования Администрации Балахтинского района;

на 165149,5 тыс. рублей по Финансовому управлению администрации района

на 13855,2 тыс. рублей по МКУ «Служба заказчика Балахтинского района».

Снижение объема бюджетных ассигнований в планируемом периоде 2025 -2027 годы обусловлено тем, что дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы района производятся в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов по мере участия в государственных программах Красноярского края.

Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2024 годом существенно не меняется (представлена ниже в таблице, тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | Проект | | | | | |
| 2025 | | 2026 | | 2027 | |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **1558902,3** | **100,0** | **1469430,8** | **100,0** | **1450214,8** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 180373,7 | 11,6 | 180373,7 | 12,2 | 180373,7 | 12,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 27355,5 | 1,8 | 22709,2 | 1,5 | 22477,6 | 1,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 6512,4 | 0,4 | 6514,5 | 0,4 | 6518,9 | 0,4 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 12925,9 | 0,8 | 12925,9 | 0,8 | 12310,4 | 0,8 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 218128,7 | 14,0 | 199598,5 | 13,5 | 196502,5 | 13,5 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1001777,0 | 64,3 | 924172,8 | 62,9 | 913803,7 | 63,0 |
| Обслуживание государственного(муниципального) долга | 700 |  |  |  |  |  |  |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 113402,0 | 7,3 | 123136,1 | 8,4 | 118227,9 | 8,2 |

Большую часть объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2025 и плановом периоде 2026-2027 годов составят:

- расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 64,3%, 62,9%,63,0% соответственно по годам;

- межбюджетные трансферты 14,0%, 13,5%,13,5% соответственно по годам трехлетнего периода;

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 11,6%, 12,2%,12,4% соответственно по годам.

Очень низкий процент бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг 1,8%, 1,5%1,5% по годам трехлетнего периода

Как показали результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в 2024 году, главными распорядителями бюджетных средств не организован внутренний финансовый контроль, что приводит к многочисленным нарушениям эффективности использования бюджетных средств.

***6.1. Анализ формирования районного бюджета в программном формате***

Проект районного бюджета на 2025-2027 год сформирован в программной структуре на основе 16-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 07.10.2024г. № 244-р.

Вместе с Проектом решения представлены паспорта всех муниципальных программ.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 16 муниципальных программ не соответствует объему финансирования, указанному в паспортах утвержденных муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления на 2025-2027 годы к уровню расходов 2024 года приведено в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2024 год по состоянию на 01.10.2024г**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2025 год** | **Проект бюджета на 2026 год** | **Проект бюджета на 2027 год** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |  |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 895292,8 | 884520,5 | 827950,7 | 820736,4 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5558,7 | 5029,2 | 5029,2 | 5029,2 |
| **03** «Развитие культуры» | 214830,1 | 199690,6 | 185204,6 | 181985,3 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 50456,4 | 26693,2 | 21095,0 | 20545,0 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 9019,0 | 9422,0 | 8105,2 | 8105,2 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 6060,1 | 6085,1 | 6085,1 | 6085,1 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 4720,8 | 4984,0 | 4984,0 | 4984,0 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 49783,6 | 42330,2 | 42494,7 | 42494,7 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 71796,2 | 70548,5 | 80301,6 | 75392,4 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 2480,1 | 350,0 | 350,0 | 350,0 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 23058,2 | 10020,7 | 9922,8 | 9927,2 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 192635,0 | 209903,7 | 206462,2 | 206462,2 |
| **13 «**Обеспечение защиты прав потребителей» | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| **14** « Мы вместе» | 256,8 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| **15** « Вместе» | 437,6 |  |  |  |
| 15 «Время перемен**»** |  | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 95,0 | 95,0 | 98,0 | 101,0 |
| **ИТОГО:** | **1526485,6** | **1469817,7** | **1398228,1** | **1382342,7** |
| **Непрограммные расходы** | **281904,2** | **90657,6** | **71202,7** | **67872,1** |
| **ВСЕГО** | **1808389,8** | **1560475,3** | **1469430,8** | **1450214,8** |
| **Доля программных расходов** | **84,4** | **94,1** | **95,2** | **95,3** |

В 2024 году по результатам экспертизы муниципальных программ, Контрольно-счетным органом установлены следующие системные нарушения и недостатки: отсутствие взаимосвязи показателей результативности муниципальных программ в прогнозном периоде и показателей Прогноза СЭР; цели и задачи отдельных программ не в полной мере соответствуют приоритетам и основным направлениям, отраженным в Стратегии 2030; не обеспечено соответствие значений целевых показателей муниципальных программ, показателям, установленных Планом реализации Стратегии; отсутствие официальных утвержденных методик сбора информации и расчета целевых показателей и показателей результативности; отсутствие измеримых ожидаемых результатов по отдельным подпрограммным мероприятиям; отсутствие финансирования по некоторым мероприятиям подпрограмм.

Все вышеперечисленные нарушения и замечания по муниципальным программам продолжают иметь место, несмотря на то, что они ежегодно отражаются в заключениях на экспертизу из года в год.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в 2024 году отмечается невыполнение целевых показателей результативности муниципальных программ, что свидетельствует о низком качестве планирования показателей по причине отсутствия методик их разработки.

***6.2.Непрограммные расходы районного бюджета***

Общий объем ассигнований, предусмотренный Проектом решения на 2025 год, доля непрограммных направлений деятельности составит в суммовом выражении 90657,6 тыс. рублей или 5,9 %, 2026 год -71202,7 тыс. рублей или 4,8%, 2027 год -67872,1 тыс. рублей или 4,7%.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Балахтинский районный Совет депутатов, Администрация Балахтинского района, Контрольно-счетный орган).

Как и в предыдущие годы,предусматриваются расходы на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с использованием резервного фонда.

***6.3.Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности***

Расходы районного бюджета (включая средства краевого бюджета) на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) запланированы в 2025 -2026 годах -12925,9 тыс. рублей, 2027 год -12310,4 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

***6.4.Условно-утвержденные расходы***

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2026-2027годов. Данные приведены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | 2026 год | 2027 год |
| Расходы в том числе: | 1489038,7 | 1490022,5 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 704722,8 | 693868,6 |
| - условно-утверждаемые расходы | 19607,9 | 39807,7 |
| Доля условно утверждаемых расходов % | 2,5 | 5,0 |

Доля условно утверждаемых расходов в 2026-2027 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- на 2024 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2025 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

***6.5.Публичные нормативные обязательства***

Статьей 4 Проекта решения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 2362,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходование средств предусмотрено на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, занимающим должности муниципальной службы в Балахтинском районе в сумме 1912,0 тыс. рублей, а также на предоставление ежегодной денежной выплаты Почетным гражданам Балахтинского района в сумме450,0 тыс. рублей.

**7.Муниципальный внутренний долг муниципального образования**

Проектом бюджета на 2025 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 1573,0 тыс. рублей. На 2026-2027 годы дефицит районного бюджета не прогнозируется.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2026 года не прогнозируется, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года не прогнозируется.

В 2025 году Проектом не предусматривается получение бюджетного кредита. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не планируется.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета установлен на 2025 год -125910,0 тыс. рублей, на 2026 год -130154,2 тыс. рублей, на 2027 год -136073,2 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8. Резервный фонд муниципального образования**

Статьей 13 Проекта решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годах объем составит 500,0 тыс. рублей и не превышает предельный размер, установленный бюджетным законодательством РФ.

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**9.Муниципальный дорожный фонд**

Статьей 14 Проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год в размере 15375,2 тыс. рублей, на 2026 год и на 2027 год не прогнозируется.

Муниципальный дорожный фонд представлен в Проекта в виде иного межбюджетного трансферта, предоставляемого поселениям на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Балахтинского района.

**Выводы и предложения**

1.Представленный проект районного бюджета по своему составу и содержанию, а также сроку его внесения соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 30 Положения о бюджетном процессе.

Ограничения к основным параметрам бюджета, установленные БК РФ, соблюдены.

Проект бюджета сформирован сроком на три года, что соответствует п.2 ст.24 Положения о бюджетном процессе.

2.Цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам бюджетной политики Красноярского края.

3.Проект бюджета сформирован на основании базового варианта Прогноза СЭР, согласно которому предстоящий бюджетный цикл 2025-2027 годов характеризуется незначительным ростом численности трудоспособного населения; стабильным темпом роста сельскохозяйственной продукции 100,4%; ростом объема отгруженной продукции по добыче полезных ископаемых, стабильностью показателей темпов роста оборота розничной торговли;, общественного питания; незначительным ростом объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, ростом среднедушевого дохода граждан.

4. Отмечается высокий уровень дебиторской задолженности по арендному землепользованию, что является одним из резервов пополнения районного бюджета.

5. Проект бюджета сохраняет социальную направленность более 70,0%. Отмечается низкий уровень расходов на жилищно-коммунальное хозяйство-3,0%.

Основная доля расходов приходится на содержание 33 учреждений района.

6. Проект районного бюджета на 2025-2027 годы сформирован в программной структуре на основе 16-ти муниципальных программ.

В 2024 году по результатам экспертизы муниципальных программ, Контрольно-счетным органом установлены следующие системные нарушения и недостатки: отсутствие взаимосвязи показателей результативности муниципальных программ в прогнозном периоде и показателей Прогноза СЭР; цели и задачи отдельных программ не в полной мере соответствуют приоритетам и основным направлениям, отраженным в Стратегии 2030; не обеспечено соответствие значений целевых показателей муниципальных программ, показателям, установленных Планом реализации Стратегии; отсутствие официальных утвержденных методик сбора информации и расчета целевых показателей и показателей результативности; отсутствие измеримых ожидаемых результатов по отдельным подпрограммным мероприятиям; отсутствие финансирования по некоторым мероприятиям подпрограмм.

7. Проектом бюджета соблюдены параметры БК РФ в части резервного фонда, дефицита бюджета, размера предельного объем расходов на обслуживание муниципального долга, предельного объема муниципального долга районного бюджета

**Предложения**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» сформулированы следующие предложения.

**Администрации района и ответственным исполнителям муниципальных программ**

Учесть замечания Контрольно-счетного органа по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ привести в соответствие с решением о бюджете в срок, установленный

ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

**МКУ УИЗИЗ**

Разработать и утвердить Регламент реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам;

Разработать план мероприятий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет;

Систематически проводить работу по взысканию задолженности по платежам в бюджет

**Главным распорядителям бюджетных средств**

Организовать внутренний финансовый контроль на должном уровне с целью недопущения неэффективного использования бюджетных средств

**Балахтинскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта Решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич