|  |
| --- |
| **Описание: Описание: karatuzskii_rayon_coa**  **Контрольно-счетный орган Каратузского района** |
|  |

**Заключение**

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

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

с.Каратузское 28 ноября 2024 года

**Основание:** п.1.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района на 2024 год, ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), п.26 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 № 21-174 (далее-Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о Контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета от 14.12.2021 № Р-96 (далее-Положение о КСО).

**Предмет** экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – Проект бюджета, Проект), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Каратузский районный Совет депутатов.

**Объекты** экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Каратузского района (далее-финансовое управление), главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета.

**Цели** экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) районного бюджета.

При подготовке данного заключения Контрольно-счетным органом (далее-КСО) учитывалось необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, национальных целей и ключевых приоритетов, сформулированных в Указах Президента РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики, Стратегии развития Каратузского района до 2030 года.

При подготовке Заключения использованы: данные решения о бюджете на 2024 год.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция районного бюджета на 2024 год.

**1.Соответствие проекта районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026– 2027 годов требованиям бюджетного законодательства**

Проект бюджета внесен на рассмотрение в районный Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.25 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и п.24 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2025) и плановый период (2026 и 2027 годы). Учтены положения п.п.24.4 п.24 Положения о бюджетном процессе, об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.5 ст.107 по объему

муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Проект о бюджете содержит 17 статей и 12 приложений. По сравнению с решением Каратузского районного Совета депутатов от 12.12.2023 №25-239 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее-Решением о бюджете) структура Проекта не изменена.

Проект и материалы, представленные одновременно с ним, в целом согласованы с основными положениями Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 29.02.2024, Указом Президента РФ № 309 и приоритетами социально-экономического развития края и района. В предстоящем периоде в числе приоритетных обозначены расходы на реализацию мер, направленных на социальную поддержку граждан, поддержке отраслей экономики и улучшению качества жизни граждан за счет развития социальной, транспортной и коммунальной инфраструктуры.

В очередном бюджетном цикле сохранена преемственность при установлении ключевых целей и задач в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики). Приоритетными направлениями по-прежнему остаются: обеспечение устойчивости и сбалансированности консолидированного бюджета Каратузского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом, за счет участия в реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации, повышения эффективности бюджетных расходов, вовлечение в бюджетный процесс граждан, взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, повышение открытости и прозрачности местных бюджетов.

**2.Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.**

Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на трёхлетний период (далее-Прогноз СЭР) разработан в двух вариантах. В качестве основного, для разработки параметров районного бюджета на 2025-2027 годы предлагается базовый, второй вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов.

В социальной сфере базовый вариант предусматривает постепенное восстановление уровня жизни населения, потребительского спроса. В районе будет продолжена реализация указов Президента Российской Федерации положения от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29.02.2024.

Базовый вариант предусматривает более ускоренное развитие экономического роста в районе за счет: своевременной и полной реализации инвестиционных проектов; реализации муниципальных программ, в том числе с эффективным использованием государственных и муниципальных инвестиций; реализации на территории района национальных проектов; повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

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

Прогноз социально-экономического развития на 2025-2027 годы разрабатывался по итогам социально-экономического развития в 2023 году и I полугодия 2024 года.

В представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2025-2026 годов, использованные при составлении Проекта бюджета на 2024 год, и добавлены параметры 2027 года, что соответствует положениям п. 4 ст. 173 БК РФ.

Представленный одновременно с Проектом бюджета Прогноз СЭР имеет следующие **недостатки:**

**С несоблюдением** требований п. 4 ст. 173 БК РФ и п.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район», утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 04.02.2016 № 42-п (далее-Порядок разработки прогноза), согласно которого в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, т.е., в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует уточнение параметров 2025- 2026 годов, использованные при составлении проекта бюджета на 2024 год, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Не нашли отражения в Прогнозе СЭР 120 целевых показателя из 134 предусмотренных муниципальными программами, что **противоречит** п. 1.2 Порядка разработки прогноза, согласно которого Прогноз формирует основу для реализации муниципальных программ. **Не нашли** и отражения 11 основных социально-экономических показателей муниципального образования из 36 предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года, утвержденной решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.02.2019 № 24-197 (далее-Стратегия).

Установлено **несогласованность** значенийидентичных показателей по Прогнозу СЭР и по муниципальным программам, расхождения представлены ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ед. изм | годы | | | | |
|  | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| **МП Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе** | | | | | | |
| поголовье крупного рогатого скота | ед. | МП |  |  | 3138 |  |
| Прогноз СЭР |  |  | 3137 |  |
| **МП Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района** | | | | | | |
| общая площадь жилищного фонда, введенная и приходящаяся на 1 человека | кв.м | МП | 0,36 | 0,36 | 0,36 | 0,36 |
| Прогноз СЭР | 0,35 | 0,36 | 0,37 | 0,38 |
| **МП Развитие спорта в Каратузском районе** | | | | | | |
| численность населения систематически занимающегося физкультурой и спортом | чел. | МП | 5200 | 5250 | 5500 | 0 |
| Прогноз СЭР | 6508 | 6988 | 7607 | 7973 |
| **МП Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе** | | | | | | |
| улучшат свои жилищные условия молодые семьи | ед. | МП |  | 7 | 7 | 7 |
| Прогноз СЭР |  | 3 | 4 | 4 |

По двум муниципальным программам установлена **несогласованность** значений целевых показателей, данным Инвестиционного паспорта, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 30.10.2024 № 976-п.

Также, имеет место **разночтения** по идентичным показателям и отсутствие единообразия в измерении целевых показателей по Прогнозу СЭР и по муниципальным программам.

(*Замечание по соблюдению требований по составлению Прогноза СЭР, сопоставимости Стратегии, Прогноза СЭР и муниципальных программ, было отражено при подготовке заключения на проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы*).

Система стратегического планирования в районе, по-прежнему, не в полной мере отвечает принципу сбалансированности, установленному ч. 5 ст. 7 Федерального закона о стратегическом планировании. Сохраняется необходимость актуализации Стратегии с учетом положений Указа Президента РФ № 309.

*Динамика основных показателей социального и экономического развития района в 2023-2027 годах представлена в приложении к заключению.*

На предстоящий 2025 год, в сравнении с оценкой 2024 года, практически все основные показатели социально экономического развития предусмотрены с увеличением, за исключением численности постоянного населения, в среднем за период (- 244 человек или на 1,9%), объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов (-36 043,00 тыс. рублей или на 18,8%), снижение темпа роста оборота розничной торговли (-2,4%), темпа роста среднедушевых денежных доходов населения в действующих ценах (-9,0%) и темпа роста среднемесячной заработной платы работников по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный) (-9,0%).

Согласно прогноза СЭР по форме МАКРО в предстоящем бюджетном цикле на 2025 и 2026 годы уточнены параметры предшествующего периода *с увеличением к предшествующему периоду:*

уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода: 2025 год (-0,2 % или на 6,5%), на 2026 год (-0,2% или на 6,5%);

среднедушевые денежные доходы населения: на 2025 год (+2 804,74 рублей или на 9,7%), на 2026 год (+ 3 116,94 рублей или на 10,1%);

среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций: на 2025 год (+3 847,05 рублей или на 6,5%), на 2026 год (+ 4 350,96 рублей или на 6,9%);

оборот розничной торговли: на 2025 год (+158 435,30 тыс. рублей или на 12,9%), на 2026 год (+ 182 776,00 тыс. рублей или на 13,8%);

оборот общественного питания: на 2025 год (+3 194,20 тыс. рублей или на 6,8%), на 2026 год (+ 3 436,30 тыс. рублей или на 6,9%);

общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования: на 2025 год (+651,00 тыс. рублей или на 16,6%), на 2026 год (+ 620,00 тыс. рублей или на 15,5%), при этом общая площадь жилищного фонда всех форм собственности снижается: на 2025 год (-8,34 тыс. кв.м или на 2,1%), на 2026 год (-9,78 тыс. кв.м или на 2,4%);

производство картофеля: 2025 год (+1 106,09 тонны или на 13,4%), на 2026 год +1 038,64 тонны или на 12,1%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей: на 2025 год (+ 44 393,00 тыс. рублей, или на 25,4%), на 2026 год (+42 276,00 тыс. рублей или на 22,2%);

объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов: на 2025 год (+ 17 779,60 тыс. рублей, или на 12,9%), на 2026 год (+11 733,00 тыс. рублей или на 8,3%).

Согласно прогноза СЭР по форме МАКРО в предстоящем бюджетном цикле на 2025 и 2026 годы уточнены параметры предшествующего периода *со снижением к предшествующему периоду*:

численность постоянного населения, в среднем за период: 2025 год (-118 человек или на 0,9%), 2026 год (-180 человек или на 1,4%);

производство скота и птицы на убой: 2025 год (-14,94 тонн или на 0,8%), при этом на 2026 год показатель увеличивается (+3,88 тонн или на 0,2%);

производство молока: 2025 год (-552,39 тонн или на 10,0%), на 2026 год (-525,86 тонн или на 9,5%);

производство зерна (в весе после доработки): 2025 год (-2 818,47 тонн или на 8,5%), на 2026 год (-3 282,33 тонн или на 9,5%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по чистым видам деятельности по полному кругу субъектов сельскохозяйственной деятельности (в хозяйствах всех категорий): на 2025 год (-9 036,00 тыс. рублей, или на 1,5%), на 2026 год (-9 069,00 тыс. рублей или на 1,5%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по чистым видам деятельности (сельскохозяйственных организаций, включая подсобные хозяйства не сельскохозяйственных организаций): на 2025 год (-213 799,00 тыс. рублей, или на 34,1%), на 2026 год (-225 101,00 тыс. рублей или на 33,8%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами хозяйств населения: на 2025 год (-90 980,00 тыс. рублей, или на 8,1%), на 2026 год (-90 447,00 тыс. рублей или на 7,7%).

**3.Анализ основных параметров Проекта бюджета**

В предстоящем трехлетнем периоде предлагается утвердить параметры районного бюджета: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **Утверждено первоначально** | **Проект** | | | |
| **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **Итого на период** |
| **доходы** | **1149566,84** | **1257309,34** | **1128598,91** | **1125208,51** | **3511116,76** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| собственные поступления | 96535,40 | 108334,40 | 112321,90 | 116863,20 | 337519,50 |
| безвозмездные поступления | 1053031,44 | 1148974,94 | 1016277,01 | 1008345,31 | 3173597,26 |
| **расходы** | **1149566,84** | **1257309,34** | **1128598,91** | **1125208,51** | **3511116,76** |
| **дефицит/ профицит** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Программная часть | 1088767,06 | 1191609,36 | 1044251,59 | 1021764,49 | 3257625,44 |
| Непрограммные расходы | 60799,78 | 65699,98 | 63567,32 | 61224,02 | 190491,32 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 20780,00 | 42220,00 | 63000,00 |
| **Дорожный фонд** | **4560,40** | **18558,30** | **245,80** | **337,90** | **19142,00** |
| **Верхний предел муниципального долга** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

В 2025-2027 годах бюджет района планируется бездефицитным. Анализ Проекта и представленных одновременно с ним материалов показал его сбалансированность.

Согласно Проекту, на 2025 год объем доходов и расходов районного бюджета увеличится к первоначальной редакции бюджета на 2024 года на 9,4% или на 107 742,50 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой редакцией бюджета на 2024 год планируемый уровень доходов и расходов ниже:

по доходам - на 142 676,06 тыс. рублей (на 10,2%);

по расходам - на 152 103,28 тыс. рублей (на 10,8%).

**4.Анализ прогноза доходов Проекта бюджета**

Формирование Проекта в части прогнозирования доходов бюджета района проходило в соответствии с п.1 ст. 174.1 БК РФ на основе прогноза социально-экономического развития, действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет депутатов, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов районного Совета депутатов, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Формирование доходов районного бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Реестр доходов, представленный в составе документов, соответствует общим требованиям к составу информации, порядку формирования и ведения реестра доходов местных бюджетов, установленным Правительством РФ.

Исполнение доходной части бюджета в 2025 году планируется обеспечить за счет:

собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 8,6% или на 108 334,40 тыс. рублей; безвозмездных поступлений на 91,4% или на 1 148974,94 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета в динамике с 2024 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Оценка 2024 | Плановые назначения на 2025 год | | Отклонение плановых назначений 2025 к оценке 2024 | |
| сумма | Удельный вес, % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 108420,40 | 108334,40 | 8,6 | -86,00 | -0,08 |
| Безвозмездные поступления | 1291565,00 | 1148974,94 | 91,4 | -142590,06 | -11,04 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1399985,40** | **1257309,34** |  | **-142676,06** | **-11,12** |

| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2024 год | | Плановые назначения на 2025 год | | Отклонение плановых назначений 2025 года от первоначально утверждённых на 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | Уд. вес , % | сумма | Уд. вес , % | сумма | % |
| **ДОХОДЫ** | **1149566,8** | **100,0** | **1257309,34** | **100,0** | **107742,5** | **109,4** |
| **Налоговые и неналоговые** | **96535,40** | **8,4** | **108334,40** | **8,6** | **11799,00** | **112,2** |
| **Налоговые доходы** | **87982,02** | **91,1** | **100417,90** | **92,7** | **12435,88** | **114,1** |
| Налог на прибыль организаций | 251,80 | 0,3 | 799,80 | 0,7 | **548,00** | **317,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 63695,82 | 66,0 | 77572,60 | 71,6 | **13876,78** | **121,8** |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 257,20 | 0,3 | 233,60 | 0,2 | **-23,60** | **90,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19702,20 | 20,4 | 17804,20 | 16,4 | **-1898,00** | **90,4** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 506,70 | 0,5 | 185,40 | 0,2 | **-321,30** | **36,6** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 1715,00 | 1,8 | 1703,00 | 1,6 | **-12,00** | **99,3** |
| Государственная пошлина | 1853,30 | 1,9 | 2119,30 | 2,0 | **266,00** | **114,4** |
| **Неналоговые доходы** | **8553,38** | **8,9** | **7916,50** | **7,3** | **-636,88** | **92,6** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4007,70 | 4,2 | 3744,90 | 3,5 | **-262,80** | **93,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 1231,00 | 1,3 | 1034,30 | 0,95 | **-196,70** | **84,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 1283,00 | 1,3 | 1156,00 | 1,07 | **-127,00** | **90,1** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 169,80 | 0,2 | 127,00 | 0,1 | **-42,80** | **74,8** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17,10 | 0,0 | 17,10 | 0,0 | **0,00** | **100,0** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 179,98 | 0,2 | 180,00 | 0,2 | **0,02** | **100,0** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 500,00 | 0,5 | 500,00 | 0,5 | **0,00** | **100,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1164,80 | 1,2 | 1157,20 | 1,1 | **-7,60** | **99,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **1053031,44** | **91,6** | **1148974,91** | **91,4** | **95943,50** | **109,1** |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 512615,70 | 48,7 | 578706,50 | 50,4 | **66090,80** | **112,9** |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 20285,70 | 1,9 | 19308,50 | 1,7 | **-977,20** | **95,2** |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 459306,80 | 43,6 | 487196,80 | 42,4 | **27890,00** | **106,1** |
| Иные межбюджетные трансферты | 60823,24 | 5,8 | 63763,14 | 5,5 | **2939,90** | **104,8** |

В 2025 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2024 год структура поступлений практически не изменена - доля собственных доходов увеличится на 2,3% при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений на 0,2%.

Из 15 собственных доходных источников по 9-ти поступления собственных доходов на 2025 год прогнозируется *со* *снижение* к первоначальным назначениям на 2024 год:

По налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты), на 9,2%;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, на 9,6%;

по единому сельскохозяйственному налогу, на 63,4%;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, на 0,7%;

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 6,6%;

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), на 16,0%;

по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), на 9,9%;

по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных), на 25,2%;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, на 0,7%.

***4.1. Анализ налоговых доходов Проекта бюджета***

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения, и дополнения в законодательство Российской Федерации и Красноярского края о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В трехлетнем бюджетном цикле налоговые доходы запланированы в сумме 314 400,20 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 100 417,90 тыс. рублей (на 14,1% выше первоначальной редакции бюджета на 2024 год).

Основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, поступление которого в 2025 году планируется в сумме 77 572,60 тыс. рублей. В плановом периоде на долю поступлений данного налога в общем объеме собственных доходов приходится более 71% ежегодно. Рост налога в 2025 году по отношению к текущему году на 21,8% обеспечен в основном ростом фонда заработной платы, за счет повышения минимального размера оплаты труда.

По налогу на прибыль организаций в 2025-2027 годах планируются поступления в сумме 2 540,70 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 799,80 тыс. рублей (с увеличением к первоначальной редакции бюджета на 2025 год более чем в три раза). Прогнозируемое поступление 2025 года планируется на уровне фактического поступления по налогу за 2024 года.

По доходам, поступающим от уплаты акцизов на нефтепродукты, в 2025-2027 годах планируются поступления в сумме 817,30 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 233,60 тыс. рублей (со снижением на 9,2% к первоначальной редакции бюджета на 2024 год). Частично на снижение поступления акцизов повлияло снижение размера дифференцированного норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в соответствии с Проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», который составил для района 0,0092% (2024 год- 0 0107%).

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2025-2027 годах планируются поступления в сумме 55 722,90 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 17 804,20 тыс. рублей (со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2024 год на 9,6%).

По единому сельскохозяйственному налогу в 2025-2027 годах планируются поступления в сумме 572,80 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 185,40 тыс. рублей (снижение к первоначальной редакции бюджета на 2024 год на 63,4%). При расчете налога учтен рост налоговой базы на индексы производства и индекс (дефлятор) цен по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство».

По налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025-2027 годах планируются поступления в сумме 5 329,90 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 1 703,00 тыс. рублей (со снижением 0,7% к первоначальной редакции бюджета на 2024 год).

Поступление государственной пошлины в 2025-2027 годах планируется в сумме 6 632,80 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 2 119,30 тыс. рублей (с увеличением на 14,4% к первоначальной редакции бюджета на 2024 год).

***4.2. Анализ неналоговых доходов Проекта бюджета***

В трехлетнем бюджетном цикле неналоговые доходы запланированы в сумме 23 119,30 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 7 916,50 тыс. рублей, что на 7,4% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Проектом бюджета предусматриваются следующие назначения по неналоговым платежам.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 11 720,50 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 3 744,90 тыс. рублей, что на 6,6% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 3 237,10 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 1 034,30 тыс. рублей, что на 16,0% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего государственную (муниципальную казну) (за исключением земельных участков), в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 3 618,00 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 1 156,00 тыс. рублей, что на 9,9% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных), в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 397,50 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 127,00 тыс. рублей, что на 25,2% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 563,30 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 180,00 тыс. рублей, или на уровне первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 500,0 тыс. рублей или на уровне первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Плата за пользование природными ресурсами в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 51,30 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 17,10 тыс. рублей, или на уровне первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Поступление в виде штрафных санкций в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 2 031,60 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 1 157,20 тыс. рублей, что на 0,7% ниже первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

***4.3. Анализ межбюджетных трансфертов***

В трехлетнем бюджетном цикле объем межбюджетных трансфертов запланирован в сумме 390 446,70 тыс. рублей, из них на 2025 год –161 007,35 тыс. рублей, что на 19,3% выше первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых в трехлетнем периоде представлены ниже в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета | | |
|
| 2025 | 2026 | 2027 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района | 161007,4 | 115847,1 | 113592,2 |
| из них: |
| средства районного бюджета (дотации) | 44981,5 | 35985,2 | 35985,2 |
| средства краевого бюджета (дотации) | 22981,5 | 18385,2 | 18385,2 |
| Иные межбюджетные трансферты (сбалансированность) | 73907,2 | 59125,7 | 59125,7 |
| Иные межбюджетные трансферты (содержание автомобильных дорог) | 16992,8 |  |  |
| Субвенции | 2144,4 | 2351,0 | 96,1 |

Расчеты иных межбюджетных трансфертов произведены с учетом порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений предусмотренного Положением о межбюджетных отношениях в Каратузском районе, утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 17.12.2019 № 30-254, а также проектом краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы.

**5. Анализ расходов Проекта бюджета**

Объем расходов районного бюджета на 2025 год сформирован исходя из объемов средств, предусмотренных в первоначальной редакции бюджета на 2024 год с учетом:

увеличения расходов на коммунальные услуги на 7,4%;

индексации расходов муниципальных учреждений на приобретение продуктов для организации питания на 5%.

В соответствии с пояснительной запиской рост потребительских цен в среднегодовом исчислении (как и по краю) составит: в 2025 году 106,5 %, в 2026 году 104,4 % и в 2027 году 104,0 %.

В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 3 511 116,76 тыс. рублей, из них на 2025 год – 1 257 309,34 тыс. рублей, что на 9,4% больше первоначальной редакции бюджета на 2024 год.

Прогноз объема расходов (без учета условно утвержденных расходов) в:

2026 году – 1 107 818,91 тыс. рублей, что на 10,2% ниже проекта 2025 года;

2027 году – 1 082 988,51 тыс. рублей, что на 10,5% ниже проекта 2026 года.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов расходы будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС).

Главными распорядителями бюджетных средств расходов районного бюджета определены:

- 900 Финансовое управление администрации Каратузского района;

- 901 Администрация Каратузского района;

- 902 Управление образования Каратузского района;

- 904 Отдел земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района;

- 905 Контрольно-счетный орган Каратузского района;

- 906 Каратузский районный Совет депутатов.

Структура расходов в разрезе ГРБС представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Первоначальные плановые назначения, на 2024 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Плановые назначения на 2025 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2024 год | |
| % | сумма |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 147499,32 | 12,8 | 175239,15 | 13,9 | 118,8 | 27739,83 |
| Администрация Каратузского района | 318751,07 | 27,7 | 339983,86 | 27,0 | 106,7 | 21232,79 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 675231,41 | 58,7 | 726723,72 | 57,8 | 107,6 | 51492,31 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 660,00 | 0,1 | 7525,10 | 0,6 | 1140,2 | 6865,10 |
| Контрольно-счетный орган Каратузского района | 2180,45 | 0,2 | 2345,44 | 0,2 | 107,6 | 164,99 |
| Каратузский районный Совет депутатов | 5244,59 | 0,5 | 5492,07 | 0,4 | 104,7 | 247,48 |
| **ИТОГО** | **1149566,84** | **100,0** | **1257309,34** | **100,0** | **109,4** | **107742,50** |

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2025 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по управлению образования администрации Каратузского района (57,8% общего объема бюджетных ассигнований).

Изменение (увеличение) объемов бюджетных ассигнований по отношению как к первоначальной редакции бюджета на 2024 год, так и к оценке 2024 года предусматривается по всем ГРБС. Увеличение расходов в процентном выражении к первоначальной редакции бюджета на 2024 год распределено от 4,7% до 18,8% (Отделу земельных и имущественных отношений более чем в 11 раз).

Структура расходов бюджетных назначений на предстоящий бюджетный цикл в разрезе разделов представлена ниже в таблице:

| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2024 год | | Ожидаемые показатели на 2024 год | | Плановые назначения на 2025 год | | Отклонение плановых назначений 2025 года от первоначально утверждённых на 2024год, | | Отклонение плановых назначений 2054 года от ожидаемого исполнения на 2024 год, | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. вес, % | сумма | % | сумма | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **152381,27** | **13,3** | **171911,12** | **12,2** | **169768,59** | **13,5** | **17387,32** | **111,4** | **-2142,53** | **98,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 2190,36 | 1,4 |  |  | 2265,36 |  | **75,00** | **103,4** |  |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5244,59 |  |  |  | 5492,07 |  | **247,48** | **104,7** |  |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 44107,25 |  |  |  | 45111,49 |  | **1004,24** | **102,3** |  |  |
| Судебная система | 1,10 |  |  |  | 11,30 |  | **10,20** | **1027,3** |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 13714,75 |  |  |  | 15368,84 |  | **1654,09** | **112,1** |  |  |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов |  |  |  |  | 2650,90 |  | **2650,90** |  |  |  |
| Резервные фонды | 800,00 |  |  |  | 1000,00 |  | **200,00** | **125,0** |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 86323,22 |  |  |  | 97868,63 |  | **11545,41** | **113,4** |  |  |
| **Национальная оборона** | **1575,70** | **0,1** | **1831,30** | **0,1** | **2048,30** | **0,2** | **472,60** | **130,0** | **217,00** | **111,8** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1575,70 |  |  |  | 2048,30 |  | **472,60** | **130,0** |  |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5360,44** | **0,5** | **9435,70** | **0,7** | **6350,38** | **0,5** | **989,94** | **118,5** | **-3085,32** | **67,3** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 5315,44 |  |  |  | 6300,38 |  | **984,94** | **118,5** |  |  |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 45,00 |  |  |  | 50,00 |  | **5,00** | **111,1** |  |  |
| **Национальная экономика** | **32019,41** | **2,8** | **50384,90** | **3,6** | **49273,21** | **3,9** | **17253,80** | **153,9** | **-1111,69** | **97,8** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 6190,50 |  |  |  | 6610,60 |  | **420,10** | **106,8** |  |  |
| Транспорт | 18622,00 |  |  |  | 22018,00 |  | **3396,00** | **118,2** |  |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4560,40 |  |  |  | 18558,30 |  | **13997,90** | **406,9** |  |  |
| Связь и информатика | 4,80 |  |  |  | 4,80 |  | **0,00** | **100,0** |  |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2641,71 |  |  |  | 2081,51 |  | **-560,20** | **78,8** |  |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **8012,90** | **0,7** | **11996,60** | **0,9** | **6607,13** | **0,5** | **-1405,77** | **82,5** | **-5389,47** | **55,1** |
| Жилищное хозяйство | 117,45 |  |  |  | 127,12 |  | **9,67** | **108,2** |  |  |
| Коммунальное хозяйство | 7605,45 |  |  |  | 5880,01 |  | **-1725,44** | **77,3** |  |  |
| Благоустройство | 240,00 |  |  |  | 200,00 |  | **-40,00** | **83,3** |  |  |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 50,00 |  |  |  | 400,00 |  | **350,00** | **800,0** |  |  |
| **Охрана окружающей среды** | **1050,50** | **0,1** | **15256,90** | **1,1** | **1050,54** | **0,1** | **0,04** | **100,0** | **-14206,36** | **6,9** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 1033,40 |  |  |  | 1033,44 |  | **0,04** | **100,0** |  |  |
| Другие вопросы в области окружающей среды | 17,10 |  |  |  | 17,10 |  | **0,00** | **100,0** |  |  |
| **Образование** | **666385,59** | **58,0** | **812962,10** | **57,7** | **721763,54** | **57,4** | **55377,95** | **108,3** | **-91198,56** | **88,8** |
| Дошкольное образование | 149074,05 |  |  |  | 164853,36 |  | **15779,31** | **110,6** |  |  |
| Общее образование | 424967,46 |  |  |  | 457087,32 |  | **32119,86** | **107,6** |  |  |
| Дополнительное образование детей | 66368,37 |  |  |  | 73140,12 |  | **6771,75** | **110,2** |  |  |
| Молодежная политика | 13753,53 |  |  |  | 12032,37 |  | **-1721,16** | **87,5** |  |  |
| Другие вопросы в области образования | 12222,18 |  |  |  | 14650,37 |  | **2428,19** | **119,9** |  |  |
| **Культура и кинематография** | **98275,78** | **8,5** | **128910,80** | **9,1** | **105478,60** | **8,4** | **7202,82** | **107,3** | **-23432,20** | **81,8** |
| Культура | 98275,78 |  |  |  | 105478,60 |  | **7202,82** | **107,3** |  |  |
| **Здравоохранение** | **0,00** | **0,00** | **182,20** | **0,0** | **0,00** | **0,0** | **0,00** |  | **-182,20** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **41621,13** | **3,6** | **41749,60** | **3,0** | **37505,65** | **3,0** | **-4115,48** | **90,1** | **-4243,95** | **89,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1676,40 |  |  |  | 1544,40 |  | **-132,00** | **92,1** |  |  |
| Социальное обеспечение населения | 29116,13 |  |  |  | 26230,15 |  | **-2885,98** | **90,1** |  |  |
| Охрана семьи и детства | 9903,30 |  |  |  | 8727,20 |  | **-1176,10** | **88,1** |  |  |
| Другие вопросы в области социальной политики | 925,30 |  |  |  | 1003,90 |  | **78,60** | **108,5** |  |  |
| **Физическая культура и спорт** | **13445,80** | **1,2** | **19207,50** | **1,4** | **15593,25** | **1,2** | **2147,45** | **116,0** | **-3614,25** | **81,2** |
| Физическая культура | 5078,63 |  |  |  | 7073,55 |  | **1994,92** | **139,3** |  |  |
| Массовый спорт | 988,71 |  |  |  | 1464,00 |  | **475,29** | **148,1** |  |  |
| Спорт высших достижений | 7378,46 |  |  |  | 7055,70 |  | **-322,76** | **95,6** |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | **129438,32** | **11,3** | **145583,90** | **10,3** | **141870,15** | **11,3** | **12431,83** | **109,6** | **-3713,75** | **97,4** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 58414,67 |  |  |  | 67962,97 |  | **9548,30** | **116,3** |  |  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 71023,65 |  |  |  | 73907,18 |  | **2883,53** | **104,1** |  |  |
| Условно утвержденные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого расходов:** | **1149566,84** | **100,0** | **1409412,62** | **100** | **1257309,34** | **100** | **107742,50** | **109,4** | **-152103,28** | **89,2** |

Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование», доля которого составляет 57,4%, что практически на уровне первоначальной редакцией бюджета на 2024 год (58,0%).

Увеличение расходов к первоначальной редакции бюджета на 2024 год запланировано по 8 разделам бюджетной классификации из 11:

«общегосударственные вопросы» (+17 387,32 тыс. рублей или на 11,4%), «Национальная оборона» (+472,60 тыс. рублей или на 30,0%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+989,94 тыс. рублей или на 18,5%), «Национальная экономика» (+17 253,80 тыс. рублей или на 53,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+9,67 тыс. рублей или на 8,2%), «Образование» (+55 377,95 тыс. рублей или на 8,3%), «Культура и кинематография» (+7 202,82 тыс. рублей или на 7,3%), «Физическая культура и спорт» (+2 147,45 тыс. рублей или на 16,0%), «Межбюджетные трансферты» (+12 431,83 тыс. рублей или на 9,6%).

Сокращение расходов предусмотрено по разделу бюджетной классификации «Социальная политика» (- 4 115,48 тыс. рублей или на 9,9%). Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены на уровне первоначальной редакции на 2024 год.

К оценке 2024 года снижение расходов предусмотрено практически по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела «национальная экономика» расходы на который к оценке 2024 увеличены (+217,00 тыс. рублей, или на 11,8%).

Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2023 годом существенно не меняется (представлена ниже в таблице, тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | 2024 | | Проект | | Отклонение 2025 к первоначальной редакции 2024 | |
| пер. редакция | | 2025 | |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | % |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **1149566,84** | **100,0** | **1257309,34** | **100,0** | **107742,50** | **725,1** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 123943,85 | 10,8 | 136893,44 | 10,9 | 12949,59 | 110,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 29173,13 | 2,5 | 28717,94 | 2,3 | -455,19 | 98,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 5593,18 | 0,5 | 4882,90 | 0,4 | -710,28 | 87,3 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 10071,65 | 0,9 | 8748,45 | 0,7 | -1323,20 | 86,9 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 134956,62 | 11,7 | 161007,35 | 12,8 | 26050,73 | 119,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 817837,57 | 71,1 | 884992,48 | 70,4 | 67154,91 | 108,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 27990,84 | 2,4 | 32066,78 | 2,6 | 4075,94 | 114,6 |

Более половины объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2025-2027 годах, как и в первоначальной редакции бюджета района на 2024 год, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2024 год в Проекте бюджета на 2025 год:

рост планируется по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (+12 949,59 тыс. рублей или на 10,4%), по межбюджетным трансфертам (+ 26 050,73 тыс. рублей или на 19,3%), по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (+67 154,91 тыс. рублей или на 8,2%), по иным бюджетным ассигнованиям (+4 075,94 тыс. рублей или на 14,6%);

сокращены расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (- 455,19 тыс. рублей или на 1,6%), на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-710,28 тыс. рублей или на 12,7%) и расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (-1 323,20 тыс. рублей или на 13,1%).

Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем бюджетном цикле планируется в сумме 4 7943,90 тыс. рублей, из них на 2025 год – 1 598,30 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2024 год объем расходов снижается (-112,58 тыс. рублей или на 6,6%).

На предстоящий бюджетный цикл количество публичных нормативных обязательств, как и в предыдущие периоды предусмотрено двумя нормативно правовым актом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование нормативного правового акта | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
|
| Решение Каратузского районного Совета депутатов от 01.08.2023 № 22-214 "Об утверждении Положения об условиях и порядке предоставления муниципальному служащему права на пенсию за выслугу лет за счет средств бюджета Муниципального образования "Каратузский район"" | 1544,40 | 1544,40 | 15446,40 |
| Постановление администрации Каратузского района 14.05.2021 г. № 359-п «О Почетном Знаке отличия «За заслуги перед Каратузским районом»» | 53,90 | 53,90 | 53,90 |

Расходы районного бюджета сформированы в программном формате. Перечень утвержденных муниципальных программ с объемом финансирования на трехлетний бюджетный цикл представлен ниже в таблице:

| № | Наименование государственных программ | Решение о бюджете на 2024 год | | Проект на 2025 год | | Прирост/снижение 2025/2024 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | уд.вес % | тыс. рублей | уд.вес % | тыс. рублей | % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7=5-3* | *8=5/3\*100-100* |
|  | **ВСЕГО расходы на реализацию программ, в том числе** | **1088767,06** | **100,0** | **1191609,36** | **100,0** | **102842,30** | **9,4** |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие системы образования Каратузского района" | 698488,81 | 64,2 | 748965,32 | 62,9 | 50476,51 | 7,2 |
| 2 | Муниципальная программа "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 7655,45 | 0,7 | 6280,01 | 0,5 | -1375,44 | -18,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район"" | 20,00 | 0,0 | 25,00 | 0,0 | 5,00 | 25,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе" | 101885,16 | 9,4 | 110320,02 | 9,3 | 8434,86 | 8,3 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие спорта Каратузского района" | 13445,80 | 1,2 | 15555,75 | 1,3 | 2109,95 | 15,7 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Каратузского района" | 18622,00 | 1,7 | 22018,00 | 1,8 | 3396,00 | 18,2 |
| 7 | Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района" | 4582,30 | 0,4 | 18580,20 | 1,6 | 13997,90 | 305,5 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе" | 7641,91 | 0,7 | 8029,51 | 0,7 | 387,60 | 5,1 |
| 9 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" | 171523,55 | 15,8 | 188800,11 | 15,8 | 17276,56 | 10,1 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе" | 1555,20 | 0,1 | 325,00 | 0,0 | -1230,20 | -79,1 |
| 11 | Муниципальная программа "Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 5340,44 | 0,5 | 6325,38 | 0,5 | 984,94 | 18,4 |
| 12 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе" | 3278,35 | 0,3 | 3278,35 | 0,3 | 0,00 | 0,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1000,00 | 0,1 | 1500,00 | 0,1 | 500,00 | 50,0 |
| 14 | Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района» | 53728,09 | 4,9 | 61606,71 | 5,2 | 7878,62 | 14,7 |

В соответствии с Проектом бюджета расходы на реализацию 14 муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 1 191 609,36 тыс. рублей, на 2025 год – 1 044 251,59 тыс. рублей, на 2026 год – 1 021 764,49 тыс. рублей, или 94,8%, 94,3% и 94,4% от общего объема расходов бюджета соответственно. Перечень государственных программ, предусмотренный Проектом, соответствует перечню, утвержденному постановлением администрации Каратузского района 17.10.2024 № 932-п. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2025–2027 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте бюджета.

На предстоящий бюджетный цикл объемы бюджетных ассигнований корректируются по всем 14 муниципальным программам. По двум программам расходы к первоначальной редакции на 2024 год снижены: «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (-1 375,44 тыс. рублей, или на 18,0%), «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе» (- 1 230,20 тыс. рублей, или на 79,1%).

На экспертизу в КСО не представлены 2 муниципальные программы, это «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района» и «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района».

В ходе анализа формирования расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и результатов экспертизы проектов муниципальных программ, представленных в КСО в 2024 году, при планировании районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, по прежнему установлено **не соблюдение** отдельными разработчиками муниципальных программ требований установленных Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 24.08.2020 № 674-п (далее-Порядок № 674-п), а именно:

структура муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ не соответствует макету, предусмотренному Порядком № 674-п;

в паспортах муниципальных программ по отдельным подпрограммам отсутствует описание общерайонных проблем, на решение которых направлены реализации подпрограмм и отдельных мероприятий, содержащие объективные показатели, характеризующие уровень социально-экономического развития соответствующей сферы муниципального управления, качество жизни населения, тенденции развития; анализ причин возникновения проблемы, включая правовое обоснование и т.д.;

наличие целевых показателей, которые не отражают специфику социально-экономического развития соответствующей сферы муниципального управления, специфику проблем и основных задач, на решение которых направлены реализации программ;

внутридокументальная несогласованность значений идентичных целевых показателей и показателей результативности;

отдельные целевые показатели не прозрачны, не имеют конкретного значения, не обеспечивают возможности их проверки и подтверждения, тем самым снижается объективность оценки результативности муниципальных программ и не позволения оценить эффективность использования бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальных программ;

отсутствуют ожидаемые результаты от реализации подпрограмм с указанием динамики изменения показателей результативности, отражающих социально-экономическую эффективность реализации подпрограмм, что не позволит оценить достижение задач муниципальных программ;

отсутствуют мероприятия для решения задач поставленных в подпрограммах муниципальных программ;

значения целевых показателей за отчетные периоды не соответствуют значению идентичных показателей по отчетам о реализации муниципальных программ за 2021-2023 годы;

На предстоящий бюджетный цикл по 12 муниципальным программам (прошедших экспертизу) изменено значение 54 целевых показателей из 132 предусмотренных программами, из которых 24 изменено в сторону уменьшения. Добавлено 22 новых целевых показателя и исключено 4 целевых показателя.

Непрограммные расходы на 2025-2027 годы планируются в объеме 190 491,32 тыс. рублей, из них на 2025 год – 65 699,98 тыс. рублей, что больше к первоначальной редакции бюджета на 2024 год (+ 4 900,20 тыс. рублей, или на 8,1%).

В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации района на трехлетний период в сумме 3 000,00 тыс. рублей, в том числе 2025-2027 годы ежегодно по 1 000,00 тыс. рублей (на 2024 год- 800,00 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке в 2024 году Каратузский район принял участие в 4 национальных проектах на общую сумму 60,2 млн рублей, это проекты: «Культура», «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Цифровая экономика Российской Федерации».

В 2025 году на реализацию национальных проектов в Каратузском районе планируется направить 18,3 тыс. рублей за счет средств районного бюджета. Средства будут направлены на условиях софинансирования, с дальнейшим привлечением субсидий в рамках государственных программ Красноярского края.

**6.Расходы капитального характера, вкладываемые в объекты муниципальной собственности**

Объем расходов капитального характера на 2025 год запланирован в сумме 8 748,45 тыс. рублей, что ниже первоначально запланированных бюджетных назначений на 2024 года (- 1 323,19 тыс. рублей, или на 13,1%), в том числе:

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 6 865,10 тыс. рублей;

строительство жилья для специалистов бюджетной сферы Каратузского района в сумме 1 883,35 тыс. рублей.

**7.Объем Дорожного фонда и направления его расходования**

Объем ассигнований Дорожного фонда на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланирован в сумме 19 142,00 тыс. рублей, в том числе на 2025 год в сумме 18 558,30 тыс. рублей и увеличен по отношению к первоначальной редакции бюджета на 2024 год почти в четыре раза или на 13 998,30 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда будут направлены на текущие расходы на содержание автомобильных дорог, в том числе, в 2025 году в объеме 16 992,80 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог сельских поселений и 1 565,50 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог муниципального района.

Предусмотренное Проектом направления расходования средств дорожного фонда соответствует направлениям, установленным решением Каратузского районного Совета депутатов от 13.12.2022 № 17-176 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Каратузский район»» и направлениям установленным Порядком предоставления иных межбюджетный трансфертов на содержание автодорог местного значения, утвержденным решением районного Совета депутатов от 27.09.2024 № 15-152.

**8.Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Проектом бюджета на 2025-2027 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2026, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2027 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2028 года.

На 2024-2026 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**9.По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

Администрации района:

Актуализировать документы стратегического планирования с целью их дальнейшего совершенствования, а также с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования.

Контрольно-счетный орган, проведя экспертизу Проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рекомендует Каратузскому районному Совету депутатов вынести Проект районного бюджета на публичные слушания.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова