|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  ул. Советская, 45, с. Партизанское, Партизанский район, Красноярский край, 663540  телефон: 8-(39140) - 21-7-58  29.11.2024 с. Партизанское  **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  **на проект решения Партизанского районного Совета депутатов « О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов»**  Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с полномочиями, установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 28 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе от 22.03.2018 № 32-136-р, Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» от 17.02.2022 № 27-183-р, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год от 28.12.2023 № 64.  Предметэкспертно-аналитического мероприятия: проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект решения, Проект), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района.  Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Партизанского района (далее-финансовое управление), главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета.  Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) районного бюджета.  Проект решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» внесен администрацией Партизанского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Партизанского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 15 ноября).  Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете **соответствует** требованиям статьи 184.2 БК РФ, и статьями 24 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе.  Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения **соответствует** требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).  При подготовке данного заключения Контрольно-ревизионной комиссией учитывались положения основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, изменения федерального, краевого бюджетного и налогового законодательства.  В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Партизанского района на 2025-2027 годы.  При подготовке Основных направлений были учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента  № 309), Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29.02.2024, перечня инициатив в сфере социально-экономического развития, планов первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления.  Целью Основных направлений 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 на 2025-2027 годы, выстраиваемых на принципах справедливости, предсказуемости и стабильности.  Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации , Красноярского края и Партизанского района на 2025-2027 годы.  Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Партизанского района, целями долговой политики являются обеспечение сбалансированности районного бюджета с учетом всех ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ и поддержание объема и структуры государственного долга края на экономически безопасном уровне с учетом всех ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ.  Задачами долговой политики являются:  планирование объемов и сроков привлечения заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Партизанского района;  своевременное погашение и обслуживание долговых обязательств Партизанского района;  соблюдение ограничений по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;  ведение полного учета информации о муниципальном долге и формирование достоверной отчетности о муниципальных долговых обязательствах Партизанского района;  минимизация рисков, связанных с осуществлением заимствованием;  прозрачность (открытость) управления муниципальным долгом края.  Реализация долговой политики Партизанского района направлена на привлечение заемных ресурсов при поддержании приемлемых уровней риска и стоимости заимствований, на повышение эффективности управления муниципальным долгом, сохранение уровня кредитоспособности (платежеспособности) района, позволит осуществить своевременное привлечение заимствований с наиболее благоприятными условиями, а также обеспечат достижение поставленных целей и задач.  Контрольно-ревизионной комиссией проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета. |

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

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

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

В представленном прогнозе социально-экономического развития уточнены параметры 2025-2026 годов, использованные при составлении Проекта решения о бюджете на 2024 год, и добавлены параметры 2027 года, что соответствует положениям п. 4 ст. 173 БК РФ.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 23 Положения о бюджетном процессе, проект районного бюджета составляется в целях финансового обеспечения расходных обязательств района на основе:

положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлений бюджетной и налоговой политики Партизанского района на очередной финансовый год и плановый период;

прогноза социально-экономического развития Партизанского района на очередной финансовый год и плановый период;

муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее - Прогноз СЭР) представлен одновременно с Проектом решения о районном бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункту 24 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Постановлением главы Партизанского района от 05.07.2017 № 389-п утверждено положение о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Партизанского района.

Представленный прогноз социально – экономического развития Партизанского района до 2027 года, одобрен постановлением Главы Партизанского района от 19.08.2024 № 463-п.

В нарушение статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 6 Федерального закона от 28.06.2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, утвержден Постановлением Главы Партизанского района от 19.08.2024 № 463-п ранее принятия решения о внесении проекта решения о бюджете в Партизанский районный Совет депутатов.

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах - консервативном и базовом. В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 2 вариант - базовый (принятый для формирования краевого бюджета) который не предполагает кардинального изменения модели экономического развития и рассматривает развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

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.

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов являются статистические данные за ряд предыдущих лет, оценка текущего года, анализ сложившихся тенденций развития экономики муниципального образования и прогноз развития предприятий и организаций всех форм собственности находящихся на территории района, с учетом индексов-дефляторов Министерства экономики Российской Федерации, данные паспорта социально-экономического развития Партизанского района.

Учтен рост потребительских цен по краю в среднегодовом исчислении, который в соответствии с базовым вариантом Прогноза СЭР составит 108,6% в 2024 году, в 2025 году 106,5%. В 2026-2027 годах прогнозируется среднегодовой рост потребительских цен (далее по тексту - среднегодовой индекс потребительских цен по краю) 104,4% и 104,0% соответственно.

Стратегия социально-экономического развития Партизанского района на период до 2030 года утверждена решением Партизанского районного Совета депутатов от 18.07.2019 г № 43-187-р (далее - Стратегия).

Стратегия является основным документом, определяющая экономическое развитие и стратегические установки, конкретные задачи на перспективу развития Партизанского района.

Реализация стратегии планируется в 3 этапа:

- первый этап – 2019-2020 годы;

- второй этап – 2021-2024 годы;

- третий этап – 2025-2030 годы.

Приоритетными направлениями социально-экономического развития Партизанского района на 2019-2030 годы являются:

1.Повышение качества жизни населения и развития человеческого потенциала.

2.Развитие экономики

3.Развитие транспортной и коммунальной инфраструктуры для жизнедеятельности.

4.Повышение эффективности управления муниципальным образованием.

По каждому направлению на основе анализа текущего состояния определены конкурентные преимущества, цели, задачи, основные приоритеты развития и ожидаемые результаты.

К 2030 году ожидается повышение рейтинга района среди муниципальных образований Красноярского края, закрепление позиции района как благополучного и комфортного для жизни.

В результате анализа выявлено, что Стратегия разработана в отсутствие Прогноза социально - экономического развития Партизанского района на долгосрочный период, наличие которого предусмотрено пунктом 4 Постановления главы Партизанского района от 11.07.2016 г № 237-п «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития Партизанского района» (далее-постановление о порядке разработки Стратегии).

Из тех показателей которые имеют место в Прогнозе СЭР сопоставить их значения с показателями Стратегии до 2030 года на предстоящий бюджетный цикл **не представляется** возможным, в связи с тем, что в Стратегии до 2030 года и в Плане реализации Стратегии до 2030 года отражены только финальные значения целевых показателей (2025 год и 2030 год), в связи с чем целесообразно установить промежуточные значения хотя бы части показателей на каждый год, для того, чтобы осуществлять мониторинг реализации Стратегии до 2030 года предусмотренный п.13 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития Партизанского района, утвержденного постановлением главы Партизанского района от 11.07.2016 № 237-п

(*С момента утверждения Стратегии до 2030 года по сегодняшний день мониторинг ни разу не проводился*).

Основные макроэкономические показатели представлены в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022г. Отчет | 2023г. Отчет | 2024г. Оценка | 2025г. Прогноз  (базовый) | 2026г. Прогноз  (базовый) | 2027г. Прогноз  (базовый) |
| Численность постоянного населения, в среднем за период, чел. | 8202 | 8050 | 7918 | 7775 | 7633 | 7560 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, чел. | 3 907,00 | 3 861,00 | 3 855,00 | 3 871,00 | 3871,0 | 3876,0 |
| Численность занятых в экономике, в среднем за период,тыс. чел. | 3,156 | 3,113 | 3,106 | 3,119 | 3,117 | 3,120 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (сельское хозяйство), тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 110 342,00  69,10 | 179 062,00  102,3 | 179 162,00  100,5 | 179 362,00  100,8 | 180076,0  101,2 | 180 076,00  101,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (лесоводство, лесозаготовки), тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 9 111,00  104,4 | 5 918,00  65,0 | 5 918,00  100,0 | 5 918,00  100,0 | 6090,0  102,9 | 6280,0  103,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования , тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах  В расчете на одного человека, руб. | 462 437,00  162,84  43069,74 | 502 744,00  97,94  58406,34 | 532 378,00  96,71  61766,1 | 571 242,00  99,81  67216,98 | 616200,0  101,4  71885,24 | 629733,0  97,8  75216,01 |
| Оборот розничной торговли, тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 756 299,00  97,5 | 861 014,70  102,5 | 971 148,40  105,7 | 1 073 742,60  105,9 | 1 162746,50  104,2 | 1247002,1  103,2 |
| Объем платных услуг, оказанных населению, тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 98 746,41  95,67 | 101 906,29  94,85 | 113 989,83  101,5 | 123 724,91  102,3 | 130 729,59  101,5 | 138672,2  101,8 |
| Оборот общественного питания, тыс. руб.  В % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 21874,8  112,71 | 24124,4  100,9 | 27082,4  100,9 | 29251,6  101,8 | 30664,1  100,7 | 32175,6  100,7 |
| Среднедушевой денежный доход (за месяц), руб.  Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к соответствующему периоду предыдущего года, % | 28 340,10  112,4 | 32 307,70  107,7 | 39 092,30  108,1 | 43 079,70  105,0 | 46095,3  102,9 | 49322,0  102,9 |
| Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года (СЭР Красноярского края), % | 114,21 | 105,8 | 108,6 | 106,5 | 104,4 | 104,0 |

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 по оценке 2024 года составит 39092,3 рублей, по прогнозу 2025 года ожидается 43079,7 рублей, в 2026 году 46095,3 рублей, в 2027 году - 49322,0 рублей.

Фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава организации, внешних совместителей по полному кругу организации по оценке 2024 года составит 1393307,6 тыс. рублей. По прогнозу 2025 года ожидается 1537084,08 тыс. рублей, в 2026 году - 1648229,37 тыс. рублей, в 2027 году - 1767405,84 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава и внешних совместителей по полному кругу организации, по оценке 2024 года составит 62727,7 рублей, по прогнозу 2025 года ожидается 69125,9 рублей, в 2026 года – 73964,7 тыс. рублей, в 2027 году - 79142,3 рублей.

**Рынок труда**

В 2024 году предполагается, что численность трудовых ресурсов составит 4,1 тыс. человек, в 2025 году- 4,14 тыс. человек, в 2026 году – 4,13 тыс. человек, в 2027 году – 4,14 тыс. человек. Численность занятых в экономике в среднем за период по оценке в 2024 году составит- 3,1 тыс. человек, в 2025 году составит 3,12 тыс. человек, в 2026 году - 3,11 тыс. человек, в 2027 году - 3,12 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций по оценке 2024 года ожидается 1,85 тыс. человек, по прогнозным данным в 2025-2027 годы составит -1,8 тыс. человек.

**Демографическая ситуация**

По оценке 2024 г. численность постоянного населения (среднегодовая) составит 7,989 тыс. человек. По прогнозу в 2025 году составит 7,848 тыс. человек, в 2026 году - 7,705 тыс. человек, в 2027 году - 7,653 тыс. человек.

**Малое и среднее предпринимательство**

По состоянию на 01.01.2024 года на территории муниципального образования зарегистрировано 18 малых предприятий с численностью работающих 217 человек.

В сфере малого бизнеса по состоянию на 01.01.2024 года зарегистрировано 184 индивидуальных предпринимателя, прошедших государственную регистрацию с наемными работниками в количестве 210 человек. В 2024 году ожидается небольшое увеличение числа индивидуальных предпринимателей до 186, к 2027 году увеличится до 190.

По оценке 2024 года численность работающих в малом бизнесе составит 573 человек, в 2025 году- 567 человек, в 2026 году - 559 человек, в 2027 году – 556 человек.

**Сельское хозяйство**

Объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг по разделу сельское хозяйство (в хозяйствах всех категорий) : по оценке 2024 года составит 830 251 тыс. рублей, по прогнозу в 2025 году - 881 929 тыс. рублей, в 2026 году - 933 687 тыс. рублей, в 2027 году - 989 811 тыс. рублей

Объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами крестьянских (фермерских) хозяйств: по оценке 2024 года составит – 208 698 тыс. рублей, по прогнозу в 2025 году – 222 642 тыс. рублей, в 2026 году – 235 486 тыс. рублей, в 2027 году - 252 241 тыс. рублей. Увеличение производства планируется за счет роста количества крестьянско-фермерских хозяйств (преобразование из личных подсобных хозяйств).

Личные подсобные хозяйства населения являются важной составной частью сельскохозяйственного производства. Объем произведенных товаров силами хозяйств населения : по оценке 2024 года объем планируется в сумме 433 042 тыс. рублей, по прогнозу 2025 года 459 423 тыс. рублей, в 2026 году - 485 585 тыс. рублей, в 2027 году - 511 703 тыс. рублей. Рост производства планируется за счет увеличения личных подсобных хозяйств, в связи с тенденцией увеличения индивидуального домостроения.

Объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами в сельскохозяйственных организациях : по оценке 2024 года объем планируется в сумме 188 511 тыс. рублей, по прогнозу 2025 года 199 864 тыс. рублей, в 2026 году - 212 616 тыс.

рублей, в 2027 году – 225 868 тыс. рублей.

**Розничная торговля**

В инфраструктуре потребительского рынка в районе на 01.01.2024 года функционирует 88 магазинов. По числу магазинов и численности работников отрасль торговли сохраняет лидирующее положение. Сегодня в каждом населенном пункте района осуществляется торговое обслуживание.

В структуре розничной торговли 100% занимает частная торговля, оборот которой по оценке 2024 года составит 971148,4тыс. рублей, по прогнозу в 2025 году составит 1062610,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1134247,9 тыс. рублей, в 2027 году – 1200031,8 тыс. рублей.

**Платные услуги населению**

Объем платных услуг населению по оценке 2024 года составит 113989,83 тыс. рублей, по прогнозу в 2025 году – 122394,53 тыс. рублей, в 2026 – 129313,25 тыс. рублей, в 2027 году объем платных услуг населению составит 137163,08 тыс. рублей.

**Инвестиции**

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 61766,10 рублей, что составляет 105,75 % к уровню 2023 года. Увеличение объема инвестиций в основной капитал инвестора ООО «Разрез Саяно-Партизанский».

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 67216,98 рублей, что составляет 108,8 % к уровню 2024 года (за счет увеличения объема инвестиций инвестора ООО «Разрез Саяно-Партизанский»).

В 2026 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 71741,12 рублей, что составляет 106,7 % к уровню 2025 года (за счет увеличения объема инвестиций инвестора ООО «Разрез Саяно-Партизанский» и увеличение по разделу "Образование" ПСД по малоформатному учебному центру на 115 учащихся в с. Стойба).

В 2027 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 75216.01 рублей, что составляет 104.84% к уровню 2026 года (за счет увеличения объема инвестиций инвестора ООО «Разрез Саяно-Партизанский»).

*С целью анализа планирования районного бюджета в очередном бюджетном цикле Контрольно-ревизионной комиссией проведена оценка рисков не достижения отдельных показателей Прогноза СЭР и отсутствие ряда показателей в Прогнозе СЭР, на основании которых осуществляется планирование целевых показателей в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Партизанского района*.

По МП «Развитие образования» представлены показатели на 2025-2027 годы по следующему целевому индикатору «доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях всех форм собственности, в общей численности детей данной возрастной группы» не менее 75% ежегодно.

В Прогнозе СЭР в прогнозном периоде 2025-2027годах по этим целевым индикаторам показатели составляют не менее 67 % ежегодно, следовательно, между показателями Прогноза СЭР и показателями результативности, представленных в муниципальных программах отсутствует взаимосвязь.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах, а также прогнозе социально-экономического развития.

При формировании Прогноза СЭР **не в полной мере соблюдены** требования ст. 37, ст.172 Бюджетного кодекса РФ**, отсутствует** взаимосвязьпоказателей результативности в муниципальных программах в прогнозномпериоде с показателями Прогноза СЭР.

**Основные характеристики районного бюджета на 2025 год и**

**плановый период 2026-2027 годов**

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

Проект решения районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, а также средств краевого бюджета в 2025-2027 годах в соответствии с проектом краевого закона «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект районного бюджета на 2025 год сформирован с учетом равенства расходов с доходами, на плановый период 2026-2027 годы не предусмотрено превышения расходов над доходами. Дефицит районного бюджета в объеме 0,0 тыс.рублей ежегодно.

В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности соблюден.

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

- на 2025 год по доходам в сумме 794376,8 тыс. рублей и по расходам в сумме

794376,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,00 руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 0,0 тыс.рублей;

- на 2026 год по доходам в сумме 811321,1 тыс. рублей и по расходам в сумме

811321,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20283,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

- на 2027 год по доходам в сумме 827194,5 тыс. рублей и по расходам в сумме

827194,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41359,7 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов планируемые основные параметры районного бюджета представлены в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено первоначально  2024 | Проект решения о бюджете | | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | Прирост/снижение  2025 к 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=3-2 |
| ДОХОДЫ, всего | 706845,5 | 794376,8 | 811321,1 | 827194,5 | +87531,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 98193,4 | 120904,5 | 125684,1 | 130355,6 | +22711,1 |
| безвозмездные поступления, всего | 608652,1 | 673472,3 | 685637,0 | 696838,9 | +64820,2 |
| РАСХОДЫ, всего | 706845,5 | 794376,8 | 811321,1 | 827194,5 | +87531,3 |
| из них (справочно) |  |  |  |  |  |
| Программная часть | 652596,5 | 734399,4 | 730675,7 | 727826,5 | +81802,9 |
| Непрограммные расходы | 54249,1 | 59977,4 | 60362,4 | 58008,3 | +5728,3 |
| Публичные нормативные обязательства | 2146,5 | 2544,5 | 2544,5 | 2544,5 | +398,0 |
| Дорожный фонд | 4164,3 | 4394,5 | 4570,3 | 4753,1 | +230,2 |
| Резервный фонд | 100,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | +900,0 |
| в том числе объем условно утверждаемых расходов на плановый период | x | x | 20283,0 | 41359,7 | х |
| ПРОФИЦИТ (+)/  ДЕФИЦИТ (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода (2025 год) не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % во второй год планового периода (2026 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2026 год - 20283,0 тыс. рублей - 2,5 % от общего объема расходов бюджета;

- 2027 год -41359,7 рублей - 5,0 % от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета   
на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 7633,5 тыс. рублей (в 2025 году - 2544,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 -2027 годов – 2544,5 тыс. рублей ежегодно).

Статьей 81.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Партизанского района на 2025 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Партизанского района на 2025 год в сумме 4394,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4570,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4753,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января 2026 года, а также 1 января 2027 и 2028 годов.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Согласно Проекту решения, на 2025 год объем доходов и расходов районного бюджета увеличится к первоначальной редакции бюджета на 2024 года на 12,4% или на 87531,3 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета за 2024 год планируемый уровень доходов и расходов ниже:

по доходам - на 89589,8 тыс. рублей (на 10,2%);

по расходам - на 58184,7 тыс. рублей (на 7,3%).

**Доходы районного бюджета**

**на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

Прогноз доходов районного бюджета сформирован на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Партизанского района за 2024 год, прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2025-2027 годы (далее – Прогноз СЭР), с учетом параметров, предусмотренных решением от 14.12.2023 г. № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году (далее - оценка 2024 года).

Параметры доходной части районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов определены с учетом реализуемой налоговой и бюджетной политики.

Формирование доходов районного бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 10 июня 2024 года № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

В составе материалов к проекту решения представлен реестр источников доходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям пункта 22 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов районного бюджета.

Расчеты и обоснования сумм доходов районного бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных:

**-** главными администраторами доходов районного бюджета в соответствии с постановлением Главы района от 12.07.2011 №501-п «Об утверждении Положения о порядке составления проекта решения Партизанского районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Объем доходов районного бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 794376,8 тыс. рублей (на 89589,8 тыс. рублей, или на 10,1% меньше оценки 2024 года), в 2026 году - 811321,1 тыс. рублей (на 16944,3 тыс. рублей, или на 2,1% больше, чем в 2025 году), в 2027 году – 827194,5 тыс. рублей (на 15873,4 тыс. рублей, или на 2,0% больше, чем в 2026 году).

Объем поступлений налоговых доходов районного бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 95604,3 тыс. рублей (на 7280,6 тыс. рублей, или на 8,24% больше 2024 года(в первоначальной редакции)), в 2026 году - 100069,3 тыс.рублей, в 2027 году - 104413,5 тыс. рублей.

Объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 25300,2 тыс. рублей (на 15430,5 рублей, или на 156,34% больше 2024 года (в первоначальной редакции)), в 2026 году - 25614,8 рублей, в 2027 году - 25942,1 тыс. рублей.

Структура доходной части районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год  (первоначальная редакция) | Проект Решения о бюджете | | | Прирост/снижение  2025 к 2024 | |
| Наименование показателя | 2025 год | 2026 год | 2027 год |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=3-2 | 7=3/2\*100-100 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 98193,4 | 120904,5 | 125684,1 | 130355,6 | 22711,10 | 23,13 |
| Налоговые доходы | 88323,7 | 95604,3 | 100069,3 | 104413,5 | 7280,60 | 8,24 |
| Налоги на прибыль организаций | 12500,0 | 600 | 621,6 | 665,8 | -11900,00 | -95,20 |
| Налог на доходы физических лиц | 57461,0 | 63220,8 | 67820,9 | 71440,5 | 5759,80 | 10,02 |
| Налоги на совокупный доход | 12491,4 | 25320 | 24946,5 | 25402,1 | 12828,60 | 102,70 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 4164,3 | 4394,5 | 4570,3 | 4753,1 | 230,20 | 5,53 |
| Государственная пошлина | 1707,0 | 2069 | 2110 | 2152 | 362,00 | 21,21 |
| Неналоговые доходы | 9869,7 | 25300,2 | 25614,8 | 25942,1 | 15430,50 | 156,34 |
| Доходы, от использования имущества находящегося в муниципальной собственности | 6265,7 | 5356 | 5570,2 | 5793 | -909,70 | -14,52 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 1000,0 | 17000 | 17000 | 17000 | 16000,00 | 1600,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1449,0 | 1910,2 | 1986,6 | 2066,1 | 461,20 | 31,83 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 420,0 | 434 | 434 | 434 | 14,00 | 3,33 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 735,0 | 600 | 624 | 649 | -135,00 | -18,37 |
| Безвозмездные поступления | 608652,1 | 673472,3 | 685637 | 696838,9 | 64820,20 | 10,65 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 315722,3 | 356938,9 | 320699,6 | 320699,6 | 41216,60 | 13,05 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 8221,6 | 11391,1 | 11358 | 8537,4 | 3169,50 | 38,55 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 284488,8 | 304834,9 | 301199,8 | 298634,3 | 20346,10 | 7,15 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0 | 51995,3 | 68583,3 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 219,4 | 307,4 | 384,3 | 384,3 | 88,00 | 40,11 |
| Итого: | 706845,5 | 794376,8 | 811321,1 | 827194,5 | 87531,30 | 12,38 |

Удельный вес налоговых поступлений в общих доходах районного бюджета в 2025 году составит 12,0%, в 2026 году - 12,3%, в 2027 году - 12,6%.

Основными источниками формирования налоговых доходов по-прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход.

В среднесрочной перспективе структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2024 годом планируется ежегодный рост доли налогов на доходы физических лиц, а также налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при сокращении доли налога на прибыль организаций.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общих доходах районного бюджета в 2025 году составит 15,2%, в 2026 году - 15,5%, в 2027 году - 15,8%.

**Налог на прибыль организаций**

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты следующие исходные данные:

- отчет Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю (далее – УФНС по краю) по форме № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» по итогам 2023 года;

- показатели УФНС по краю по видам экономической деятельности за 2023 год и 8 месяцев 2024 года, предоставленные в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н);

- показатели Прогноза СЭР

Поступление налога на прибыль организаций на 2025 год прогнозируется в сумме 600,0 тыс. рублей.

Поступление налога на прибыль организаций на плановый период 2026 - 2027 годы прогнозируется в сумме 621,6 тыс. рублей и 665,8 тыс. рублей соответственно.

**Налог на доходы физических лиц**

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2024 года с учетом:

- отчетов Управления федеральной налоговой службы по Красноярскому краю (далее - УФНС по краю) по формам № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами за 2022 год» и № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2023 год по сведениям, представленным налоговыми агентами»;

- показателей УФНС по краю, предоставленных в соответствии с приказом № 65н;

-показателей Прогноза СЭР;

Поступления налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируются в сумме 63220,8 тыс. рублей (14,4% по отношению к 2024 году), в 2026 году - 67820,9 тыс. рублей, что на 4600,1 тыс. рублей выше суммы, прогнозируемой на 2025 год, в 2027 году – 71440,5 тыс. рублей с приростом к прогнозируемой на 2026 год сумме на 3619,6 тыс.рублей.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской федерации**

Расчет суммы доходов от акцизов на нефтепродукты, произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений, вводимых и планируемых к введению в действие в очередном финансовом году и плановом периоде:

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», скорректировавшим ставки акцизов на подакцизные товары с 1 января 2025 года, а также установившим налоговые ставки на 2027 год;

проектом Федерального закона № 727330-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающим изменение с 1 января 2025 года ставок акцизов на нефтепродукты и алкогольную продукцию;

проектом Федерального закона № 727327-8 «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», устанавливающим с 1 февраля 2025 года норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 68,5%;

проектом закона о федеральном бюджете, определяющим порядок и нормативы (доли) распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от отдельных видов акцизов;

информации главного администратора доходов бюджетов - УФНС по краю.

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона о краевом бюджете, доходы бюджетов муниципальных образований Красноярского края от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимых на территории Российской Федерации, составят по подстатьям бюджетной классификации:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование | 2025 | 2026 | 2027 |
| 182 1 03 02231 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 2341,3 | 2434,9 | 2532,3 |
| 182 1 03 02241 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 12,0 | 12,5 | 13,0 |
| 182 1 03 02251 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | 2405,5 | 2501,7 | 2601,8 |
| 182 103 02261 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) | -364,3 | -378,8 | -394,0 |
| **ИТОГО** |  | **4394,5** | **4570,3** | **4753,1** |

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 14 проекта закона края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

**Налоги на совокупный доход**

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

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством с учетом планируемых к принятию до конца текущего года изменений краевого законодательства, предусмотренных:

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», устанавливающим:

изменение критериев для перехода на упрощенную систему

налогообложения и применения данного режима налогообложения;

отмену с 1 января 2025 года повышенных ставок в размере 8% по объекту налогообложения «доходы» и 20% по объекту налогообложения «доходы за минусом расходов»;

проектом закона Красноярского края «О внесении изменения в статью 2 Закона края «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения», предусматривающим продление «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах и в сфере бытовых услуг населению, до 1 января 2027 года.

Общая сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируется в сумме 19650,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы - в сумме 20043,0 тыс. рублей и 20443,6 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, прогнозируется на 2025 год в сумме 16600,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 16932,0 тыс. рублей и 17270,6 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации), прогнозируется на 2025 год в сумме 3050,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации), прогнозируется на 2026 и 2027 годы в сумме 3111,0 тыс. рублей и 3173,0 тыс. рублей соответственно.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, а также Законом Красноярского края от 10 июля 2007 года № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Поступление налога прогнозируется на основе отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2023 года, с использованием показателей Прогноза СЭР края с учетом собираемости в размере 96,3%, 96,4% и 96,5% и погашения недоимки в размере 20% от ее величины на 01.07.2024.Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога произведен на основе:

информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н;

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год прогнозируется в сумме 2020,0 тыс. рублей при уровне собираемости 96.3%

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2026 год прогнозируется в сумме 1213,5 тыс. рублей при уровне собираемости 96.4%

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2027 год прогнозируется в сумме 1227,5 тыс. рублей при уровне собираемости 96.5%

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

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом изменения с 01.01.2025, сроков уплаты налога по патентам, срок окончания действия которых приходится на 31 декабря.

Кроме того, учтен планируемый к принятию проект Закона края, предусматривающим продление действия нулевой налоговой ставки до 01.01.2027 для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной и других сферах, установленной Законом Красноярского края от 25 июня 2015 года № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».

Сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определена на основе: отчета УФНС по краю по форме 1-Патент «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 01.07.2024 с учетом подлежащих уплате страховых взносов, уменьшающих стоимость патента и собираемости налога 100%.

Кроме того, учтен ежегодный рост размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на уровень инфляции, предусмотренный Федеральным законом от 27 ноября 2023 года № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», равный 105,1% и информация об изменении количества выданных патентов.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением ПСН, определен с учетом норматива отчисления в местные бюджеты в размере 100% и собираемости налога 100%.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируется в сумме 3650,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2026 год прогнозируется в сумме 3690,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2027 год прогнозируется в сумме 3731,0тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в районный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 2069,0 тыс. рублей.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе оценки поступлений в 2024 году.

Поступление государственной пошлины на 2026 год прогнозируется в сумме 2110,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины на 2027 год прогнозируется в сумме 2152,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год прогнозируется в сумме 5356,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2026 год прогнозируются в сумме 5570,2 тыс. рублей, темп роста к 2025 году составляет 104,0 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2027 год прогнозируются в сумме 5793,0 тыс. рублей, темп роста к 2026 году составляет 104,0 %.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

### Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен в соответствии с действующим законодательством с учетом порядка и сроков внесения платы, нормативов распределения платы между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

В 2025 году прогнозируется поступление доплаты по итогам декларирования за 2024 год и трех авансовых платежей с учетом применения коэффициента, предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2024 года № 492.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2026 и 2027 годы прогнозируется на уровне 2025 года. Индексация ставок в 2026 и 2027 годах действующим законодательством не предусмотрена.

В соответствии с частью 2 статьи 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит распределению в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов исходя из норматива 60 процентов.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год прогнозируется в сумме 17000,0 тыс. рублей, в том числе по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами - 44,0 тыс. рублей, по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты - 100,0 тыс. рублей, по плате за размещение отходов производства – 16856,0 тыс. рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 17000,0 тыс. руб. ежегодно.

### Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025 год прогнозируются в сумме 1910,2 тыс. рублей на основании данных главных администраторов доходов бюджета, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) составят 1650,2 тыс. рублей - средства за платные услуги, оказываемые казенными учреждениями в рамках приносящей доход деятельности.

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 2025 год прогнозируются в сумме 260,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 1716,2 тыс. рублей и 1784,9 тыс. рублей соответственно на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 270,4 тыс. рублей и 281,2 тыс. руб.

### Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)

Поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 2025-2027 года по данным органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом прогнозируются в сумме 330,0 тыс. руб.,ежегодно.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в 2025-2027 годах прогнозируются 104,0 тыс. руб., ежегодно.

### Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба определен на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджетов

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 600,0 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет на 2026-2027 годы прогнозируется в сумме 624,0 тыс. рублей и 649,0 тыс. рублей соответственно.

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в сумме 673472,3 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 673164,9 тыс. рублей

- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в сумме 307,4 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2026 год прогнозируются в сумме 685637,0 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 633257,4 тыс. рублей

- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в сумме 52379,6 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2027 год прогнозируются в сумме 696838,9 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 627871,3 тыс. рублей- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в сумме 68967,6 тыс. рублей.

**Анализ расходов районного бюджета**

**на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

За основу формирования расходов районного бюджета на 2025 год принят объем расходов, предусмотренных на 2024 год решением Партизанского районного Совета депутатов от 14.12.2023 № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в первоначальной редакции с учетом:

увеличения расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году на 5%;

увеличения расходов на коммунальные услуги на 7,4% в 2025 году;

индексации расходов муниципальных образовательных учреждений на приобретение продуктов для организации питания в 2025 году на 5%.

В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 2 432 892,4 тыс. рублей, из них на 2025 год - 794376,8 тыс. рублей, (на 87531,3 тыс.рублей , или на 12,4% больше первоначальной редакции бюджета на 2024 год), в 2026 году - 811321,1 тыс.рублей (на 16944,3 тыс.рублей, или на 14,8 % больше первоначальной редакции бюджета на 2024 год), в 2027 году - 827194,5 тыс.рублей, (на 15873,4 тыс.рублей, или на 17,0 % больше первоначальной редакции бюджета на 2024 год).

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

2026 году - 791038,1 тыс. рублей, что на 0,4% меньше 2025 года;

2027 году – 785834,8 тыс. рублей, что на 1,8% меньше 2025 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлено в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел-подраздел | 2024 год (первоначальная редакция) | Проект решения 2025 год | Проект решения 2026 год | Проект решения 2027 год | Прирост/снижение  2025 к 2024 | |
|  | Тыс.рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4-3 | 8=4/3 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 84978,8 | 92683,7 | 92861,8 | 92764,7 | +7704,9 | 9,1 |
| *% к общему объему расходов* |  | 12,0 | 11,7 | 11,4 | 11,2 | х | х |
| Национальная оборона | 0200 | 1522,9 | 2050,1 | 2257,0 | 0,0 | +527,2 | 34,6 |
| *% к общему объему расходов* |  | 0,2 | 0,3 | 0,3 | - | х | х |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4296,9 | 5170,8 | 5170,8 | 5170,8 | +8736,9 | 20,4 |
| *% к общему объему расходов* |  | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | х | х |
| Национальная экономика | 0400 | 19091,1 | 20482,9 | 20658,7 | 20841,5 | +1391,9 | 7,3 |
| *% к общему объему расходов* |  | 2,7 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | х | х |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 13942,9 | 13203, | 13203,0 | 13203,0 | -739,9 | -5,3 |
| *% к общему объему расходов* |  | 1,9 | 1,7 | 1,6 | 1,6 | х | х |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1000,0 | 17197,9 | 17197,9 | 17197,9 | +16197,9 | 1719,7 |
| *% к общему объему расходов* |  | 0,1 | 2,2 | 2,1 | 2,1 | х | х |
| Образование | 0700 | 420454,9 | 463848,9 | 462881,1 | 462883,8 | +43394,0 | 10,3 |
| *% к общему объему расходов* |  | 59,5 | 58,4 | 57,1 | 55,9 | х | х |
| Культура, кинематография | 0800 | 60039,4 | 68867,7 | 68866,0 | 68745,1 | +8828,3 | 14,7 |
| *% к общему объему расходов* |  | 8,5 | 8,7 | 8,5 | 8,3 | х | х |
| Социальная политика | 1000 | 24514,7 | 24647,5 | 24693,0 | 21779,2 | +132,8 | 1,0 |
| *% к общему объему расходов* |  | 3,5 | 3,1 | 3,0 | 2,6 | х | х |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 18289,6 | 21916,8 | 21916,8 | 21916,8 | +3627,2 | 13,8 |
| *% к общему объему расходов* |  | 2,6 | 2,7 | 2,7 | 2,6 | х | х |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1300 | - | 15,4 | - | - | 15,4 | х |
| *% к общему объему расходов* |  | - | - | - | - | х | х |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 58714,3 | 64292,1 | 61332,0 | 61332,0 | +5577,8 | 9,5 |
| *% к общему объему расходов* |  | 8,3 | 8,1 | 7,6 | 7,4 | х | х |
| ИТОГО по разделам |  | **706845,5** | **794376,8** | **791038,1** | **785834,8** | **+87531,3** | **12,4** |
| Условно утверждаемые расходы |  | - | - | 20283,0 | 41359,7 | х | х |
| Всего расходов |  | 706845,5 | 794376,8 | 811321,1 | 827194,5 | +87531,3 | 12,4 |

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 58,4% к общему объему расходов на 2025 год или 463848,9 тыс.рублей ,что на 10,3% больше первоначальной редакцией бюджета на 2024 год 59,5% или 420454,9 тыс.рублей.

Увеличение расходов запланировано по 10 разделам бюджетной классификации

из 12:

«общегосударственные вопросы» (+7704,9 тыс. рублей или на 9,1%), «Национальная оборона» (+527,2 тыс. рублей или на 34,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+873,9 тыс. рублей или на 20,4%), «Национальная экономика» (+1391,9 тыс. рублей или на 7,3%), «Охрана окружающей среды» (+16197,9 тыс. рублей или более чем в тысячу раз), «Образование» (+43394,0 тыс. рублей или на 10,3%), «Культура и кинематография» (+8828,3 тыс. рублей или на 14,7%), «Социальная политика» (+132,8 тыс. рублей или на 1,0%), «Физическая культура и спорт» (+3627,2 тыс. рублей или на 19,8%), «Межбюджетные трансферты» (+5577,8 тыс. рублей или на 9,5%).

Сокращение расходов предусмотрено по разделу бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-739,9 тыс. рублей или на 5,3%).

В структуре общего объема расходов районного бюджета значительный удельный вес занимают расходы по разделам: образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт, объем которых в совокупности составит в расходах 2025 года – 72,9 % (579280,9 тыс. руб.), 2026 года -  71,3 % (578306,9  тыс. руб.), 2027 года – 69,9 % (575324,9 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов будут распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Распределение расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы в разрезе ГРБС представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Код ГРБС | Первоначальные плановые назначения, на 2024 год | Плановые назначения  2025 год | Плановые назначения  2026 год | Плановые назначения  2027 год | Прирост/снижение  2025 к 2024 | |
| тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5-4 | 9=5/4\*  100-100 |
| 1 | Отдел образования администрации Партизанского района | 708 | 426660,0 | 467207,3 | 466208,1 | 463508,4 | 40547,3 | 9,5 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 60,4 | 58,8 | 57,5 | 56,0 | -1,6 |  |
| 2 | Администрация Партизанского района | 718 | 99851,6 | 120576,9 | 120915,4 | 121001,1 | 20725,3 | 20,8 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 14,1 | 15,2 | 14,9 | 14,6 | +1,1 |  |
| 3 | Финансовое управление администрации Партизанского района | 705 | 83107,2 | 92127,3 | 89451,0 | 87194,0 | 9020,1 | 10,8 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 11,8 | 11,6 | 11,0 | 10,5 | -0,2 |  |
| 4 | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района | 717 | 90033,9 | 104783,6 | 104781,9 | 104661,0 | 14749,7 | 16,4 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 12,7 | 13,2 | 12,9 | 12,6 | +0,5 |  |
| 5 | Комитет по управлению имуществом Партизанского района | 716 | 5438,8 | 5805,6 | 5805,6 | 5805,6 | 366,8 | 6,7 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 0,8 | 0,8 | 0,7 | 0,7 | - |  |
| 6 | Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района | 719 | 1754,0 | 1904,0 | 1904,0 | 1904,0 | 150,0 | 8,5 |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | - |  |
| 7 | Партизанский районный Совет депутатов | 720 | 0,0 | 1972,1 | 1972,1 | 1972,1 | 1972,1 | - |
|  | *% к общему объему расходов* |  | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | +0,2 |  |
|  | Условно утвержденные расходы |  |  | 0,0 | 20283,0 | 41359,7 | - | - |
| Итого: | |  | 706845,5 | 794376,8 | 811321,1 | 827194,5 | 87531,3 | 12,4 |

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2025 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по отделу образования администрации Партизанского района (58,8% общего объема бюджетных ассигнований).

Увеличение расходов в абсолютном выражении предусматривается по администрации Партизанского района (+20725,3 тыс. рублей, или на 20,8%), финансовому управлению администрации Партизанского района (+9020,1 тыс. рублей, или на 10,8%), отделу культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района (+14749,7 тыс. рублей, или на 16,4%),отделу образования администрации Партизанского района (+40547,3 тыс. рублей, или на 9,5%), контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района (+150,0 тыс. рублей, или на 8,5%), комитету по управлению имуществом Партизанского района (+366,8 тыс. рублей, или на 6,7%) .

**Анализ формирования районного бюджета на 2025-2027 годы**

**в программном формате**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлён исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения паспортов муниципальных программ района.

С целью совершенствования программно-целевых методов управления, формирование и утверждение муниципальных программ осуществлялось с учетом подходов, установленных постановлением главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района» (далее - Порядок № 451-п).

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы районного бюджета на реализацию 9 муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 734399,4 тыс.рублей, на 2026 год - 730675,7 тыс.рублей, на 2027 год - 727826,5 тыс.рублей, или 92,4%, 90,0% и 88,0% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Перечень муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, соответствует перечню, утвержденному постановлением главы Партизанского района от 24.10.2016 № 340-п (в редакции постановления от 22.11.2024 № 721-п).

Информация об объеме бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2025–2027 годах приведена в таблице.

Анализ формирования районного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов в программном формате

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2025 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2026 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2027 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| Развитие образования | 471645,4 | 64,2 | 470646,2 | 64,4 | 467735,1 | 64,3 |
| Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечения безопасности населения | 5170,8 | 0,7 | 5170,8 | 0,7 | 5170,8 | 0,7 |
| Развитие культуры, спорта и молодежной политики | 104783,6 | 14,2 | 104781,9 | 14,3 | 104661,0 | 14,4 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| Развитие сельского хозяйства | 4148,3 | 0,6 | 4148,3 | 0,6 | 4148,3 | 0,6 |
| Управление муниципальной собственностью | 1367,5 | 0,2 | 1367,5 | 0,2 | 1367,5 | 0,2 |
| Управление муниципальными финансами | 76100,7 | 10,4 | 73125,2 | 10,0 | 73125,2 | 10,0 |
| Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе | 307,4 | 0,0 | 384,3 | 0,0 | 384,3 | 0,0 |
| Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района | 70775,7 | 9,6 | 70951,5 | 9,8 | 71134,3 | 9,8 |
| **Итого по программам** | **734399,4** | **100,0** | **730675,7** | **100,0** | **727826,5** | **100,0** |
| непрограммные расходы | 59977,4 |  | 60362,4 |  | 58008,3 |  |
| условно утвержденные расходы |  |  | 20283,0 |  | 41359,7 |  |
| **Всего расходов** | **794376,8** |  | **811321,1** |  | **827194,5** |  |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 92,4 |  | 90,0 |  | 88,0 |  |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 7,6 |  | 10,0 |  | 12,0 |  |

Данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о программно-целевой направленности планирования бюджета.

Согласно проекта бюджета в 2025 году, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие образования» - 471645,4 тыс. руб. (64,2% от общей суммы финансирования МП), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 104783,6 тыс. руб. (14,2% от общей суммы финансирования МП), «Управление муниципальными финансами» - 76100,7 тыс. руб. (10,4% от общей суммы финансирования МП), «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» - 70775,7 тыс. руб. (9,6% от общей суммы финансирования МП).

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2025–2027 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте решения о бюджете.

На предстоящий бюджетный цикл объемы бюджетных ассигнований корректируются по всем 9 муниципальным программам.

В ходе анализа формирования расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и результатов экспертизы проектов муниципальных программ, представленных в Контрольно-ревизионную комиссию, при планировании районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, установлено **не соблюдение** отдельными разработчиками муниципальных программ требований установленных Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации, утвержденных постановлением главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формирования и реализации» (далее-Порядок № 451-п), а именно:

структура муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ не соответствует макету, предусмотренному Порядком № 451-п;

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.

Все Постановления главы Партизанского района, предусматривающие изменения в действующие программы в части изменения бюджетных ассигнований при планировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утверждены 30.10.2024 г, п.3.10 порядка не нарушен.

Непрограммные расходы на 2025-2027 годы планируются в объеме 178348,1 тыс. рублей, из них на 2025 год - 59977,4 тыс. рублей, в 2026 году - 60362,4 тыс. рублей, в 2027 году - 58008,3 тыс. рублей.

В проекте решения непрограммные расходы бюджета по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены на 2025 год в размере 55283,6 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 год в размере 55461,9 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела в 2025-2027 годах расходы, связанные с функционированием высшего должностного лица муниципального образования составляют по 2265,4 тыс. рублей, или 4,1% ежегодно (денежное содержание главы района); с функционированием законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования составляют по 1972,1 тыс. рублей, или 3,6% ежегодно (в общей сумме расходов предусмотрены средства на обеспечение деятельности председателя Совета депутатов и возмещение расходов депутатам, связанных с осуществлением депутатской деятельности.), с функционированием местных администраций в 2025 году 42354,3 тыс. рублей, в 2026-2027 годов по 42354,0 тыс.рублей соответственно, или 76,6% в 2025 году а в 2026-2027 годах по 76,4 % ежегодно.

В том числе расходы направлены:

- на денежное содержание аппарата администрации района за счет средств районного бюджета на 2025-2027 годы в общей сумме 123135,4 тыс. рублей,в том числе: в 2025 году в сумме 41045,2 тыс.рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 41045,1 тыс. рублей ежегодно;

- на содержание комиссии по делам несовершеннолетних в соответствии с Законом края от 26 декабря 2006 года № 21-5589 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» за счет средств краевого бюджета в 2025- 2027 годах в общей сумме 2994,3 тыс. рублей по 998,1 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление государственных полномочий в области архивного дела в соответствии с Законом края от 21.12.2010 № 11-5564 «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в области архивного дела» на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов за счет средств краевого бюджета в сумме 415,2 тыс. рублей, в том числе по 138,4 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление государственных полномочий по уведомлению регистрации коллективных договоров в соответствии с Законом края от 30.01.2014 № 6-2056 «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов края государственными полномочиями по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением» за счет средств краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 202,2 тыс. рублей, в том числе по 67,4 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225 в сумме 315,2 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 105,2 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 105,0 тыс. рублей ежегодно.

- предусматриваются ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет средств, предоставляемых из федерального бюджета в общей сумме 108,1 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 11,0 тыс. рублей, в 2026 году – 97,1 тыс. рублей;

- предусмотрены средства на обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района на 2025-2027 годы в сумме 5712,0 тыс.рублей, в том числе по 1904,0 тыс.рублей ежегодно;

- предусматривается резервный фонд администрации района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сумме 1000,0 тыс.рублей - по 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

Другие общегосударственные вопросы - на 2025 год в сумме 5777,0 рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 5869,3 тыс.рублей ежегодно, данные ассигнования будут направлены:

по главному распорядителю бюджетных средств – *Администрация Партизанского района* – в общей сумме 10 618,5 тыс. рублей, в том числе на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов по 3 539,5 тыс. рублей ежегодно, из них:

- на осуществление мер по противодействию коррупции в границах Партизанского района за счет средств районного бюджета в общей сумме 9,0 тыс. рублей по 3,0 тыс. рублей ежегодно

- на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района за счет средств районного бюджета в общей сумме 10 557,9 тыс. рублей по 3 519,3 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Закона края от 8 июля 2021 года № 11-5284) за счет средств краевого бюджета предусмотрено в 2025- 2027 годах в общей сумме 51,6 тыс. рублей по 17,2 тыс. рублей ежегодно.

по главному распорядителю бюджетных средств - *Финансовое управление администрации Партизанского района Красноярского края* – на 2025-2027 годы в общей сумме 6 897.1 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 2 237,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 2 329.8 тыс. рублей ежегодно.

- на реализацию Закона Красноярского края от 23 апреля 2009 года 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» за счет средств краевого бюджета предусмотрено в 2025- 2027 годах в общей сумме 175,2 тыс. рублей по 58,4 тыс. рублей ежегодно.

- на софинансирование по государственным программам в рамках непрограммных расходов Финансового управления администрации Партизанского района за счет средств районного бюджета предусмотрено на 2025-2027 годы в общей сумме 6 721.9 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 2 179,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 2 271.4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета по разделу **0200 "Национальная оборона"** предусмотрены на 2025 год в размере 2050,1 тыс. рублей, на 2026 год 2257,0 тыс. рублей.

По данному подразделу предусматривается ассигнования на осуществление полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным Законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

Расходы бюджета по разделу 060**0 «Охрана окружающей среды»** на 2025-2027 годы предусматриваются средства краевого бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (в соответствии с Законом края от 13 июня 2013 года № 4-1402) в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение охраны окружающей среды, природных комплексов и объектов, сохранение биологического разнообразия» государственной программы Красноярского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» за счет средств краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 297,0 тыс. рублей, в том числе по 99,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу **1000 «Социальная политика»** - бюджетные ассигнования предусмотрены на доплату к пенсиям муниципальных служащих за счет средств районного бюджета в 2025-2027 годах в общей сумме 7633,5 тыс. рублей по 2544,5 тыс. рублей ежегодно.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики район продолжает участвовать в национальных проектах и в 2024 году район участвует в национальных проектах это "Образование", "Культура" а так же в национальной программе «Цифровая экономика Российской Федерации». Общий объем финансирования мероприятий национальных проектов составил 7346,7 тыс.рублей, исполнение за 9 месяцев 18%.

В предстоящем бюджетном цикле бюджетная политика района будет ориентирована на продолжение участие района в национальных проектах.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

**Объем Дорожного фонда**

Объем ассигнований Дорожного фонда на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланирован в сумме 13717,9 тыс. рублей, в том числе на 2025 год в сумме 4394,5 тыс. рублей, на 2026год в сумме 4570,3 тыс.рублей, на 2027 год в сумме 4753,1 тыс.рублей.

Средства дорожного фонда будут направлены на содержание автомобильных дорог муниципального района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Дефицит районного бюджета на 2025 год в соответствии с проектом решения планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год - 0,0 тыс. рублей, на 2027 год - 0,0 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита районного бюджета предусматривается выдача и возврат бюджетного кредита.

По главному распорядителю бюджетных средств *– финансовое управления Партизанского района* запланировано предоставление бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникшего в процессе исполнения бюджета района, а также на погашение долговых обязательств муниципального района по следующей схеме:

в 2025 году в объеме 15 400,0 тыс. рублей,

в 2026 году в объеме 0,0 тыс. рублей,

в 2027 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2025 году предусмотрен возврат в краевой бюджет 15 400,0 тыс. рублей, в том числе:

15400,0 тыс. рублей - бюджетный кредит,  предоставленный в 2023 году, со сроком погашения в 2025 году;

В 2026-2027 годах возврата бюджетного кредита не предусмотрено.

**Программа муниципальных внутренних заимствований**

**Партизанского района на 2025-2027 годы**

Пунктом 15 проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований Партизанского района».

В 2025-2027 годах не предполагается увеличение долговой нагрузки на районный бюджет, программой внутренних муниципальных заимствований предусмотрен следующий прогноз по объему муниципального долга:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | (тыс.рублей) |
| № строки | Внутренние заимствования (привлечение/погашение) | Сумма на 2025 год | Сумма на 2026 год | Сумма на 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -15400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | получение | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | погашение | 15400,0 | 0,0 | 0,0 |

В части погашения долговых обязательств в программу муниципальных внутренних заимствований включены средства на погашение бюджетных кредитов, полученных из краевого бюджета: в 2025 году - 15400,0 тыс. рублей.

**Муниципальный внутренний долг**

Пунктом 17 проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрен «Муниципальный внутренний долг Партизанского района».

Верхний предел муниципального внутреннего долга Партизанского района по долговым обязательствам составит:

На 1 января 2026 года - 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2027 года- 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2028 года- 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

Проект решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» внесен администрацией Партизанского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Партизанского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете **соответствует** требованиям статьи 184.2 БК РФ, и статьями 24 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе.

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

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.23 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2025) и плановый период (2026 и 2027 годы).

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и п.25 Положения о бюджетном процессе.

За основу при формировании районного бюджета на 2025–2027 годы традиционно приняты показатели базового варианта Прогноза СЭР.

Реализация бюджетной и налоговой политики района **соответствует** основным положениям Бюджетного послания Президента РоссийскойФедерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политикиРоссийской Федерации и Красноярского края и Партизанского района на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

В нарушение статьи 173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 6 Федерального закона от 28.06.2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, утвержден Постановлением Главы Партизанского района от 19.08.2024 № 463-п ранее принятия решения о внесении проекта решения о бюджете в Партизанский районный Совет депутатов.

В результате анализа выявлено, что Стратегия разработана в отсутствие Прогноза социально - экономического развития Партизанского района на долгосрочный период, наличие которого предусмотрено пунктом 4 Постановления главы Партизанского района от 11.07.2016 г № 237-п «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития Партизанского района» (далее-постановление о порядке разработки Стратегии).

Из тех показателей которые имеют место в Прогнозе СЭР сопоставить их значения с показателями Стратегии до 2030 года на предстоящий бюджетный цикл **не представляется** возможным, в связи с тем, что в Стратегии до 2030 года и в Плане реализации Стратегии до 2030 года отражены только финальные значения целевых показателей (2025 год и 2030 год), в связи с чем целесообразно установить промежуточные значения хотя бы части показателей на каждый год, для того, чтобы в осуществлять мониторинг реализации Стратегии до 2030 года предусмотренный п.13 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития Партизанского района, утвержденного постановлением главы Партизанского района от 11.07.2016 № 237-п

(*С момента утверждения Стратегии до 2030 года по сегодняшний день мониторинг ни разу не проводился*).

При формировании Прогноза СЭР **не в полной мере соблюдены** требования ст. 37, ст.172 Бюджетного кодекса РФ**, отсутствует** взаимосвязьпоказателей результативности в муниципальных программах в прогнозномпериоде с показателями Прогноза СЭР.

В соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода (2025 год) не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % во второй год планового периода (2026 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2026 год - 20283,0 тыс. рублей - 2,5 % от общего объема расходов бюджета;

- 2027 год - 41359,7 рублей - 5,0 % от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 7633,5 тыс. рублей (в 2025 году - 2544,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 -2027 годов – 2544,5 тыс. рублей ежегодно).

Статьей 81.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Партизанского района на 2025 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Партизанского района на 2025 год в сумме 4394,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4570,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4753,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января 2026 года, а также 1 января 2027 и 2028 годов.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Проект районного бюджета на 2025 год сформирован с учетом равенства расходов с доходами, на плановый период 2026-2027 годы не предусмотрено превышения расходов над доходами. Дефицит районного бюджета в объеме 0,0 тыс.рублей ежегодно.

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

- на 2025 год по доходам в сумме 794376,8 тыс. рублей и по расходам в сумме

794376,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,00 руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме

0,0 тыс.рублей;

- на 2026 год по доходам в сумме 811321,1 тыс. рублей и по расходам в сумме

811321,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме

20283,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

0,0 тыс. рублей.

- на 2027 год по доходам в сумме 827194,5 тыс. рублей и по расходам в сумме

827194,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме

41359,7 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

0,0тыс.рублей.  
Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления на 2025 год 84,8 %, на плановый период 2026-2027 год – 84,5% и 84,2% соответственно.

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы районного бюджета на реализацию 9 муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 734399,4 тыс.рублей, на 2026 год - 730675,7 тыс.рублей, на 2027 год - 727826,5 тыс.рублей, или 92,4%, 90,0% и 88,0% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Согласно проекта бюджета в 2025 году, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие образования» - 471645,4 тыс. руб. (64,2% от общей суммы финансирования МП), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 104783,6 тыс. руб. (14,2% от общей суммы финансирования МП), «Управление муниципальными финансами» - 76100,7 тыс. руб. (10,4% от общей суммы финансирования МП), «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» - 70775,7 тыс. руб. (9,6% от общей суммы финансирования МП).

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2025–2027 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте решения о бюджете.

В ходе анализа формирования расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и результатов экспертизы проектов муниципальных программ, представленных в Контрольно-ревизионную комиссию, при планировании районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, установлено **не соблюдение** отдельными разработчиками муниципальных программ требований установленных Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации, утвержденных постановлением главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формирования и реализации» (далее-Порядок № 451-п), а именно:

структура муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ не соответствует макету, предусмотренному Порядком № 451-п;

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.

Все Постановления главы Партизанского района, предусматривающие изменения в действующие программы в части изменения бюджетных ассигнований при планировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утверждены 30.10.2024 г, п.3.10 порядка не нарушен.

Непрограммные расходы на 2025-2027 годы планируются в объеме 178348,1 тыс. рублей, из них на 2025 год - 59977,4 тыс. рублей, в 2026 году - 60362,4 тыс. рублей, в 2027 году - 58008,3 тыс. рублей.

Суммарный объем программной и непрограммной частей соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Дефицит районного бюджета на 2025 год в соответствии с проектом решения планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год - 0,0 тыс. рублей, на 2027 год - 0,0 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита районного бюджета предусматривается возврат бюджетного кредита.

По главному распорядителю бюджетных средств *- финансовое управления Партизанского района* запланировано предоставление бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникшего в процессе исполнения бюджета района, а также на погашение долговых обязательств муниципального района по следующей схеме:

в 2025 году в объеме 15 400,0 тыс. рублей,

в 2026 году в объеме 0,0 тыс. рублей,

в 2027 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2025 году предусмотрен возврат в краевой бюджет 15 400,0 тыс. рублей, в том числе:

15400,0 тыс. рублей - бюджетный кредит,  предоставленный в 2023 году, со сроком погашения в 2025 году;

В 2026-2027 годах возврата бюджетного кредита не предусмотрено.

В части погашения долговых обязательств в программу муниципальных внутренних заимствований включены средства на погашение бюджетных кредитов, полученных из краевого бюджета: в 2025 году - 15400,00 тыс.руб, в 2026 году - 0,00 тыс.руб., в 2027 году - 0,00 тыс.руб.

В целом Проект решения о бюджете сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

**Предложения:**

**Администрации Партизанского района:**

Актуализировать следующие нормативно правовые акты:

- Постановление главы Партизанского района от 12.07.2011 № 501-п «Об утверждении Положения о порядке составления проекта решения Партизанского районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период»;

- Постановление главы Партизанского района от 11.07.2016 № 237-п «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития Партизанского района»

- Постановление главы Партизанского района от 05.07.2017 № 389-п «Об утверждении положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Партизанского района»

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

**Финансовому управлению администрации района:**

При формировании бюджета на очередной бюджетный цикл не допускать нарушений и недостатков, выявленных в ходе экспертизы Проекта.

**Партизанскому районному Совету депутатов:**

Контрольно-ревизионная комиссия, по результатам проведенной экспертизы проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» и документов составляющих основу формирования бюджета, рекомендует Партизанскому районному Совету депутатов вынести Проект решения о бюджете на публичные слушания с учетом нарушений и предложений в предложенной редакции.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Партизанского района И.А.Консвик

Инспектор

Контрольно-ревизионной комиссии

Партизанского района А.С.Кальбина