



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА**

ул. Советская, 45, с. Партизанское, Партизанский район, Красноярский край, 663540
телефон: 8-(39140) - 21-7-58

25.11.2022

с. Партизанское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проекту Решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов»

Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района на проект Решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 28 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе, утвержденным решением Партизанского районного Совета депутатов от 22.03.2018 № 32-136-р, и Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 17.02.2022 № 27-183-р, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 23.12.2021 №2.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Контрольно-ревизионную комиссию.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган администрации Партизанского района, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета района, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета района.

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

Проект решения внесен на рассмотрение в Партизанский районный Совет депутатов в срок, установленный бюджетным законодательством.

Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации пунктом 24 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе.

**Анализ параметров прогноза исходных экономических показателей
для составления проекта районного бюджета.**

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и

бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, одобрен постановлением Главы Партизанского района от 28.10.2022 № 454-п (далее - Прогноз СЭР).

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах - консервативном и базовом. Основой для формирования Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов принят «базовый» вариант.

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 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.

В соответствии с п.4 ст.173 БК РФ в представленном прогнозе СЭР уточнены параметры 2023-2024 годов и добавлены параметры 2025 года.

Основные макроэкономические показатели представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	2021г. Отчет	2022г. Оценка	2023г. Прогноз (базовый)	2024г. Прогноз (базовый)	2025г. Прогноз (базовый)
Численность постоянного населения, в среднем за период, чел.	8914	8733	8568	8396	8232
Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, чел.	4183	4231	4290	4353	4418
Численность занятых в экономике, в среднем за период, чел.	3,447	3,489	3,491	3,540	3,599
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (сельское хозяйство), тыс. руб.	731066	857238	936132	998291	1063863
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	81,3	100,6	101,4	101,8	102,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (лесоводство, лесозаготовки), тыс. руб.	326919,8	356964,2	398408,0	4561771,6	5328149,2
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	259,3	109,2	111,6	119,5	116,1
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), тыс. руб.	303332	302430	310580	320120	345750
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	349,02	89,65	95,77	97,46	102,21
В расчете на одного человека, руб.	30142,92	31352,34	32905,03	34699,17	38326,04
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	675538,3	780159,2	871424,1	934257,3	993003,4
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	97,3	97,5	101,5	102,3	102,2
Объем платных услуг, оказанных населению, тыс. руб.	93157,0	95156,5	103043,1	110592,1	118242,5
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	125,1	91,3	102,4	103,0	102,5
Оборот общественного питания, тыс. руб.	17069,6	20823,5	23196,0	24481,4	25614,2
В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	138,8	104,0	100,9	100,9	100,7
Среднедушевой денежный доход (за месяц), руб.	24899,3	28634,2	31497,6	34198,7	36464,6
Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к соответствующему	103,8	98,5	100,8	103,8	102,4

периоду предыдущего года, %					
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года (СЭР Красноярского края), %	109,0	116,7	109,1	104,6	104,0

Данные таблицы по ряду макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении их темпов роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году.

Уровень жизни населения.

Среднедушевой денежный доход за 2021 год составил 24899,3 рублей или увеличился на 111,1% к уровню 2020 года, по оценке 2022 года составит 28634,2 рублей, по прогнозу 2023 года ожидается 31497,6 рублей, в 2024 году 34198,7 рублей, в 2025 году - 36421,6 рублей.

Фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава организации, внешних совместителей по полному кругу организации в 2021 году составил 977994,9 тыс. рублей или увеличился на 109,5% к уровню 2020 года, по оценке 2022 года составит 1119106,3 тыс. рублей. По прогнозу 2023 года ожидается 1237475,3 тыс. рублей, в 2024 году - 1334089,1 тыс. рублей, в 2025 году - 1417633,8 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава и внешних совместителей по полному кругу организации в 2021 году составила 40486,6 рублей или увеличилась на 110,7% к уровню 2020 года, по оценке 2022 года составит 46559,6 рублей, по прогнозу 2023 года ожидается 51381,6 рублей, в 2024 года - 55338,0 тыс. рублей, в 2025 году - 58979,6 рублей.

Рынок труда

Численность трудовых ресурсов в среднем за период в 2021 году составляет 4,51 тыс. человек, в том числе численность занятых в экономике в среднем за период составила 3,44 тыс. человек. В 2022 году предполагается, что численность трудовых ресурсов составит 4,53 тыс. человек, в 2023 году - 4,58 тыс. человек, в 2024 году - 4,63 тыс. человек, в 2025 году - 4,69 тыс. человек. Численность занятых в экономике в среднем за период по оценке в 2022 году составит - 3,44 тыс. человек, в 2023 году составит 3,49 тыс. человек, в 2024 году - 3,5 тыс. человек, в 2025 году - 3,6 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций за 2021 год составила 2,01 тыс. человек, по оценке 2022 года ожидается 2,0 тыс. человек, по прогнозным данным в 2023 году составит -2,01 тыс. человек, в 2024 году - 2,01 тыс. человек, в 2025 году - 2,0 тыс. человек.

Инвестиции.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2021 году составил 310,8 млн. рублей или 123,54 % в сопоставимых ценах к уровню 2020 года.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников (без субъектов малого предпринимательства) составил 303,3 млн. рублей (135,2% к 2020 году). По разделу «Добыча полезных ископаемых» наблюдается рост объема инвестиций в сумме 259,8 млн. рублей (в 2020 году 206,1 млн. рублей),

предприятием ООО «Разрез Саяно-Партизанский» (добыча каменного угля) продолжается строительство угольного склада на участке пункта погрузки.

Основные показатели деятельности ООО «Разреза Саяно-Партизанский» за 2021 год и плановый период до 2025 года

	Наименование показателя	2021 год год (факт)	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, тыс. рублей	3269198	3569964,2	3984080,0	4561771,6	5328149,2
2	Объем добычи угля, тыс. тонн	1303	1500	1550	1600	1700
3	Среднесписочная численность работников, человек	322	374	375	380	385
4	Среднемесячная заработная плата, рублей	51414	55074	57827	59640	62430

Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения в 2021 году составил 30142,92 рублей, что составляет 133,6 к уровню 2020 года, увеличение данного показателя произошло за счет увеличения объема инвестиций в основной капитал инвесторов ООО «Разрез "Саяно-Партизанский" и ОАО «РЖД».

В 2022 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 31352,34 рублей, что составит 104,0 % к уровню 2021 года, увеличение данного показателя произойдет за счет увеличения объема инвестиций в основной капитал инвесторов ООО «Разрез "Саяно-Партизанский" и ОАО «РЖД».

В 2023 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 32905,03 рубля, что составляет 104,95 % к уровню 2022 года за счет увеличения объема инвестиций в основной капитал инвесторов ООО «Разрез "Саяно-Партизанский" и ОАО «РЖД».

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 34699,23 рубля, что составляет 105,5 % к уровню 2023 года за счет увеличения объема инвестиций инвесторов ОАО «РЖД» и ООО «Разреза Саяно-Партизанский».

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 38326,04 рублей, что составит 110,4 % к уровню 2024 года.

Крупные инвестиционные проекты не реализовывались и не планируются к реализации, поэтому по базовому варианту прогноза развития объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого бизнеса и неформальной деятельности) в среднесрочной перспективе 2023-2025г.г по отношению к 2021г будет увеличиваться незначительно.

Розничная торговля

В инфраструктуре потребительского рынка в районе на 01.01.2022 года функционирует 108 объектов потребительского рынка, из них 91 магазинов.

В сфере торговли занято более 250 работников. 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 в 2021 году по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики составил 675578,5 тыс. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2020 года составил 97,3 %, по оценке 2022 года оборот розничной торговли составит 780159,2 тыс. рублей, по прогнозу в 2023 году составит 842747,3 тыс. рублей, в 2024 году - 884343,1 тыс. рублей, в 2025 году - 925235,1 тыс. рублей.

Малое и среднее предпринимательство

По состоянию на 1.01.2022 года на территории муниципального образования зарегистрировано 16 малых предприятий с численностью работающих 286 человек. Количество организаций уменьшилось на 3 единицы, в связи с чем, уменьшились соответствующие показатели по организациям малого предпринимательства

В 2022 ожидается небольшое снижение показателей в связи с приостановлением ведения субъектами предпринимательства отдельных видов деятельности в связи с эпидемией коронавируса, но в дальнейшем ситуация нормализуется, в 2023-2024 году прогнозируется 16 единиц без изменений, к 2024 году 18 единиц.

В сфере малого бизнеса по состоянию на 01.01.2022 года зарегистрировано 184 индивидуальных предпринимателя, прошедших государственную регистрацию с наемными работниками в количестве 215 человека.

В 2022 году ожидается небольшое снижение числа индивидуальных предпринимателей до 212, к 2024 году увеличится до 214.

Среднесписочная численность работающих в малом бизнесе в 2021 году составила 715 человек, увеличение на 35 человек по сравнению с предыдущим годом. По оценке 2022 года численность работающих в малом бизнесе составит 712 человек, в 2023 году - 715 человек, в 2024 году - 717 человек, в 2025 году - 721 человек. Основное количество работающих заняты в сельском хозяйстве, коммунальной сфере, торговле, переработке древесины, их доля составляет более 70% от общей численности, занятых в предприятиях малого бизнеса.

Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий в 2021 году составила 22318,00 рублей, что на 4,0% больше по сравнению с 2020 годом. Наибольшая заработная плата у работников обрабатывающих производств и торговли.

Среднемесячная заработная плата наемных работников индивидуальных предпринимателей в 2021 году составила 22339 рублей, что на 4,0% больше по сравнению с 2020 годом.

Оборот организаций малого предпринимательства в 2021 году составил 276921,6 тыс. рублей или 101,0% к уровню 2020 года, по прогнозу 2022 года оборот составит 315600 тыс. рублей или 114,0% к уровню 2021 года, в 2023 году - 335853 тыс. рублей или 106,4% к уровню 2022 года, в 2024 году 348650 тыс. рублей и 102,9 к уровню 2023 года, в 2025 году 361495 тыс. рублей или 103,7% к уровню 2024 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2021 году составил 7500 тыс. рублей или 75,4% к уровню прошлого года. По оценке 2022 года инвестиции составят 7450 тыс. рублей, по прогнозу в 2023 году - 7550 тыс. рублей, в 2024 году - 7600 тыс. рублей, в 2025 году - 7650 тыс. рублей.

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

Основным инструментом реализации политики поддержки и развития малого и среднего бизнеса в районе является муниципальная программа Партизанского района «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

Сравнение отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показало отсутствие расхождений, что свидетельствует о согласованности документов в части показателей развития экономики района.

По результатам анализа основных направлений бюджетной и налоговой политики Партизанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предоставленных одновременно с проектом решения, установлено, что основные направления бюджетной и налоговой политики подготовлены в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и Красноярского края в целях составления проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Основные направления сформированы с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Цели и задачи бюджетной и налоговой политики разработаны на ближайшую перспективу 2023-2025 гг. Целью бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов является обеспечение устойчивости бюджета Партизанского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Данная цель будет достигаться через решение следующих задач:

1. повышение эффективности бюджетных расходов
2. повышение открытости бюджетного процесса, вовлечение в бюджетный процесс граждан
3. участие в реализации национальных проектов
4. привлечение дополнительных средств в районный бюджет.

В предстоящем бюджетном цикле сохраняется программный принцип формирования расходов в рамках муниципальных программ.

Районный бюджет формируется не только по муниципальным программам и их подпрограммам, но и по основным мероприятиям, что позволяет обеспечить увязку расходов бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями (индикаторами), а также предоставляет возможность

оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Необходимым условием повышения эффективности бюджетных расходов является совершенствование системы финансового обеспечения оказания муниципальных услуг, повышение эффективности и качества их оказания.

В Партизанском районе с 2012 года деятельность муниципальных бюджетных учреждений осуществляется посредством выполнения муниципального задания по оказанию услуг, которое определяет требования к объему и качеству оказываемых муниципальных услуг, что позволяет использовать его в качестве инструмента планирования расходов бюджета на оказание муниципальных услуг.

В предстоящем бюджетном цикле будет продолжена реализация Плана по росту доходов, оптимизации расходов Партизанского района в целях повышения эффективности управления муниципальными финансами, изыскания внутренних резервов для финансирования всех принятых расходных обязательств, продолжится реализация комплексных мер в соответствии с Планом по росту доходов, оптимизации расходов Партизанского района. Указанный план мероприятий с 2014 года ежегодно утверждается Главой Партизанского района.

Так, мероприятия, связанные с ростом доходов, направлены на обеспечение роста доходов бюджетов муниципальных образований района, совершенствование земельно-имущественных отношений и другие.

Раздел по повышению эффективности расходов содержит мероприятия, направленные на повышение качества предоставления муниципальных услуг, оптимизацию расходов на содержание органов местного самоуправления, оптимизацию расходов бюджетов поселений при внедрении энергосберегающих технологий по уличному освещению, постановке приборов учета, повышение эффективности деятельности сети муниципальных учреждений, повышение качества оказания муниципальных услуг.

В целях дальнейшего повышения открытости бюджета и развития института инициативного бюджетирования в 2023–2025 годах, с учетом федеральных подходов, планируется:

- совершенствование форм представления проекта о бюджете для граждан, а также обеспечение его популяризации

- расширение вовлечения граждан в бюджетный процесс

- будет продолжена работа по формированию и представлению на постоянной основе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» открытых бюджетных данных, в понятной для граждан форме, информационному наполнению и размещению в открытом доступе информации о бюджете на каждом этапе бюджетного цикла.

В качестве основного приоритета налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, учитываются особенности социально-экономической структуры района, направленные на максимальное раскрытие экономического потенциала и социальную поддержку населения.

Традиционные направления налоговой политики Партизанского района включают:

- повышение системы администрирования доходов;

- стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности, наращивание экономического потенциала района;

поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства; повышение эффективности использования объектов земельно-имущественного комплекса и доходного потенциала муниципальных образований района.

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Проект решения районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023-2025 годах в соответствии с проектом краевого закона «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Формирование доходов районного бюджета произведено с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и сопоставительной таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями Партизанского районного Совета депутатов и иными нормативными актами. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2022 год решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 №26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Проект решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусматривает:

индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2023 года на 5,4 процента;

индексации расходов муниципальных образовательных учреждений на приобретение продуктов для организации питания в 2023 году на 5,4 %;

индексации прочих текущих расходов на 5,4 % в 2023 году; увеличения расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году на 5,4 %;

Проект районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с учетом равенства расходов и доходов.

В соответствии с проектом решения доходы и расходы районного бюджета прогнозируются в 2023 году в сумме 674082,3 тыс. рублей, в 2024 году - 682359,1 тыс. рублей, в 2025 году - 696265,7 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов планируемые основные параметры районного бюджета представлены в таблице

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей:		
	2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего	674082,3	682359,1	696265,7
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	132292,5	141598,5	151716,5
безвозмездные поступления, всего	541789,8	540760,6	544549,2
РАСХОДЫ, всего	674082,3	682359,1	696265,7
из них (справочно)			
Программная часть	628544,7	619712,5	617089,3
Непрограммные расходы	45537,6	45587,6	44363,1
Публичные нормативные обязательства	795,4	795,4	795,4
Дорожный фонд района	3244,1	3431,1	3632,2
Резервный фонд	100,0	100,0	100,0
в том числе объем условно утверждаемых расходов на плановый период	х	17059,0	34813,3
ПРОФИЦИТ (+)/ДЕФИЦИТ (-)	0,0	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	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

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

Доходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Доходы районного бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом РФ и на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2022 год, Прогноза СЭР, с учётом оценки исполнения доходов в текущем году, с учетом параметров, предусмотренных решением от 16.12.2021 г. № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году (далее - оценка 2022 года).

Параметры доходной части районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов определены с учетом реализуемой налоговой и бюджетной политики.

Формирование доходов районного бюджета произведено с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и сопоставительной таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

В составе материалов к проекту решения представлен реестр источников доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям пункта 22 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов районного бюджета.

Виды доходов, планируемых к поступлению в бюджет района, и перечень главных администраторов доходов бюджета соответствуют положениям бюджетного законодательства, а также документам и материалам, представленным одновременно с проектом решения.

Доходы районного бюджета 2023 года прогнозируются в объеме 674082,3 тыс.рублей. В структуре доходов районного бюджета поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 132292.5 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета 2024-2025 годов прогнозируются в объеме 682359,1 тыс. рублей и 696265,7 тыс. рублей соответственно. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета составят 141598,5 тыс. рублей и 151716,5 тыс. рублей соответственно.

Структура доходной части районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов представлена в таблице:

Наименование показателя	Оценка 2022 год	Проект Решения о бюджете		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы	118469,0	132292,5	141598,5	151716,5
Налоговые доходы	108787,5	123274,4	132233	142039,6
Налоги на прибыль организаций	53000,0	59000,0	63000,0	68000,0
Налог на доходы физических лиц	41768,0	48139,3	51785,8	55441,8
Налоги на совокупный доход	9556,3	11441,0	12496,5	13385,2
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	3100,4	3244,1	3431,1	3632,2
Государственная пошлина	1362,8	1450,0	1519,6	1580,4
Неналоговые доходы	9681,5	9 018,10	9 365,50	9 676,90
Доходы, от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	5687,9	5953,1	6238,9	6488,3
Платежи за пользование природными ресурсами	864,6	900,0	900,0	900,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1500,6	1419,0	1486,7	1546,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	620,0	396,0	396,0	396,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1008,4	350,0	343,9	346,4
Безвозмездные поступления	575056,8	541789,8	540760,6	544549,2

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	252820,9	246396,0	219337,4	219337,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	24469,6	13294,2	6716,5	3892,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	251116,5	281496,4	279373,0	278148,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	34998,6	42836,0
Иные межбюджетные трансферты	45849,8	603,2	335,1	335,1
Итого:	693525,8	674082,3	682359,1	696265,7

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления на 2023 год 80,4 %, на плановый период 2024-2025 год – 79,2% и 78,2% соответственно, где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

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» (далее - Постановление главы района № 501-п).

При расчете объема доходов районного бюджета учитывались изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основные направления бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Налог на прибыль организаций

Прогноз по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемому в районный бюджет определен с учетом норматива отчисления в местные бюджеты в размере 10% и собираемости налога в 2023 - 100%, 2024 - 100%, 2025 - 100%.

Поступление по налогу на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемому в районный бюджет, (далее - налог на прибыль организаций) на 2023 год прогнозируется в сумме 59000,0 тыс. рублей.

Поступление налога на прибыль организаций на 2024 - 2025 годы прогнозируется в сумме 63000,0 тыс. рублей и 68000,0 тыс. рублей соответственно.

Налог на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2022 года.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 48139,3 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 51785,8 тыс. рублей, что на 3646,5 тыс. рублей выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 55441,8 тыс. рублей с приростом к прогнозируемой на 2024 год сумме на 3656,0 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, на 2023 год прогнозируется в сумме 47876,3 тыс. рублей.

Поступление налога на 2024 год прогнозируется в сумме 51511,9 тыс. рублей.

Поступление налога на 2025 год прогнозируется в сумме 55158,1 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, на 2023 год прогнозируется в сумме 165,0 тыс. рублей.

Поступление налога на 2024-2025 годы прогнозируется в суммах 171,5 тыс. рублей и 177,3 тыс. рублей соответственно с учетом ежегодного увеличения налоговой базы на среднегодовой индекс потребительских цен.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации, на 2023 год прогнозируется в сумме 98,0 тыс. рублей.

Поступление налога на 2024 и 2025 годы прогнозируется в суммах 102,4 тыс. рублей и 106,4 тыс. рублей соответственно, с учетом ежегодного увеличения налоговой базы на среднегодовой индекс потребительских цен.

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

Расчет суммы акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, 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 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», предусматривающим поэтапное повышение ставки акциза на прямогонный бензин (изменение корректирующего коэффициента Ккорр);

Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», определяющим налоговые ставки акцизов на 2025 год;

проектом Федерального закона № 201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году»;

устанавливающим сохранение на 2025 год норматива зачисления акцизов на нефтепродукты на уровне 2024 года (в федеральный бюджет по нормативу 25,1%, в бюджеты субъектов Российской Федерации - 74,9%); проектом закона о федеральном бюджете, определяющим порядок распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от отдельных видов акцизов.

тыс. рублей

Код	Наименование	2023	2024	2025
100 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)	1 536,5	1 636,9	1 737,1
100 1 03 02241 01 000 0 110	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)	10,7	11,2	11,6
100 1 03 02251 01 000 0 110	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	1 899,5	1 997,4	2 097,4

	формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)			
100 103 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)	-202,6	-214,4	-213,9
ИТОГО		3 244,1	3 431,1	3 632,2

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из данных сумм с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных статьей 13 проекта закона края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

С учетом письма Министерства финансов Российской Федерации от 18.10.2022 № 15-19/3941 для учета прогноза поступления акцизов в местные бюджеты используются вышеуказанные коды бюджетной классификации.

Налоги на совокупный доход Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общая сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируется в сумме 8100,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы - в сумме 8991,0 тыс. рублей и 9710,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, прогнозируется на 2023 год в сумме 7400,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 2024 и 2025 годы прогнозируется в сумме 82140,0 тыс. рублей и 8871,0 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 2023 год в сумме 700,0 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 2024 и 2025 годы в сумме 777,0 тыс. рублей и 839,0 тыс. рублей соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 1541,0 тыс. рублей при уровне собираемости 99,7% .

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2024 год прогнозируется в сумме 1633,5 тыс. рублей при уровне собираемости 99,8% .

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год прогнозируется в сумме 1728,2 тыс. рублей при уровне собираемости 99,8% .

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируется в сумме 1800,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируется в сумме 1872,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируется в сумме 1947,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины выполнен на основе оценки поступлений в 2022 году, с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

Поступление государственной пошлины в районный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 1450,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины на 2024 год прогнозируется в сумме 1519,6 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины на 2025 год прогнозируется в сумме 1580,4 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируется в сумме 5953,1 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируются в сумме 6238,9 тыс. рублей, темп роста к 2023 году составляет 104,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год прогнозируются в сумме 6488,3 тыс. рублей, темп роста к 2024 году составляет 104,0 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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 2023 год (приложения 11,12,13 к Пояснительной записке) прогнозируется в сумме 900,0 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 - 756,0 тыс. рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 и 2025 годы прогнозируется в сумме 900,0 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 2023 год прогнозируются в сумме 1419,0 тыс. рублей на основании данных главных администраторов доходов бюджета, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) составят 1189,0 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 2023 год прогнозируются в сумме 230,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 и 2025 годы прогнозируются в сумме 1246,1 тыс. рублей и 1295,9 тыс. рублей соответственно на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 2024 и 2025 годы прогнозируются в сумме 240,6 тыс. рублей и 250,3 тыс. рублей соответственно.

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 2022 год по данным органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом прогнозируются в сумме 310,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков

муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в 2023-2025 годах прогнозируются в сумме 86,0 тыс. рублей 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 2023 год прогнозируется в сумме 350,0 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет на 2024-2025 годы прогнозируется в сумме 343,9 тыс. рублей и 346,4 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 541789,8 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 541186,6 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» в сумме 603,2 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2024 год прогнозируются в сумме 540760,6 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 505426,9 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» в сумме 35333,7 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируются в сумме 544549,2 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 501378,1 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» в сумме 43171,1 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета

на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Расходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в общей сумме 674082,3 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год запланирован в сумме 682359,1 тыс. руб., общий объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 696265,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17059,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 696265,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 34813,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Партизанского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование	Прогноз			
	на 2023 год		на 2024 год	на 2025 год
	сумма	%	сумма	Сумма
1	2	3	4	5
Расходы всего	674082,3	100	682359,1	696265,7

Общегосударственные вопросы	76666,1	11,4	76665,9	76663,6
Национальная оборона	1172,0	0,2	1222,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4015,4	0,6	4095,4	4015,4
Национальная экономика	17294,4	2,6	17445,1	17646,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	14653,9	2,2	14653,9	14653,9
Образование	415007,9	61,5	408253,1	408255,7
Культура, кинематография	54794,0	8,1	54794,0	54620,4
Социальная политика	23646,6	3,5	23241,8	20668,5
Физическая культура и спорт	17195,2	2,5	17195,2	17195,2
Межбюджетные трансферты	49636,8	7,4	47733,5	47733,5
Условно утвержденные расходы	0,0	0	17059,0	34813,3

В проекте решения непрограммные расходы бюджета по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены на 2023 год в размере 76661,1 тыс. рублей и плановый период 2024-2025 год в размере 76665,9 тыс. рублей и 76663,6 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела в 2023-2025 годах расходы, связанные с функционированием высшего должностного лица муниципального образования составляют по 2060,6 тыс. рублей, или 2,8% ежегодно (содержание главы района); с функционированием законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования составляют по 3443,3 тыс. рублей, или 4,5% ежегодно (в общей сумме расходов предусмотрены средства на обеспечение деятельности председателя Совета депутатов, председателя контрольно-ревизионной комиссии и возмещение расходов депутатам, связанных с осуществлением депутатской деятельности.), с функционированием местных администраций в 2023-2025 годов – 33030,4 тыс. рублей или 43,1% ежегодно в том числе расходы направлены:

- на денежное содержание аппарата администрации района за счет средств районного бюджета на 2023-2025 годы в общей сумме 95984,7 тыс. рублей по 31994,9 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 2023- 2025 годах в общей сумме 2598,0 тыс. рублей по 866,0 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 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов за счет средств краевого бюджета в сумме 333,3 тыс. рублей, в том числе по 111,1 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 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов в сумме

175.2 тыс. рублей, в том числе по 58.4 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 4.8 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году в сумме 2.5 тыс. рублей, в 2024 году - 2.3 тыс. рублей; с формированием резервного фонда - по 100,0 тыс. рублей ежегодно; с другими общегосударственными расходами - по 4933,4 тыс. рублей ежегодно, данные ассигнования будут направлены:

- 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 9282,0 тыс. рублей по 3094.0 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 2023- 2025 годах в общей сумме 44,4 тыс. рублей по 14,8 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 2023- 2025 годах в общей сумме 159,0 тыс. рублей по 53,0 тыс. рублей ежегодно.

- на софинансирование по государственным программам в рамках непрограммных расходов Финансового управления администрации Партизанского района за счет средств районного бюджета предусмотрено в 2023-2025 годах в общей сумме 5305,8 тыс. рублей по 1768,6 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета по разделу **0200 "Национальная оборона"** предусмотрены на 2023 год в размере 1172,0 тыс. рублей, на 2024 год 1222,2 тыс. рублей.

По данному подразделу предусматриваются 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».

По разделу **1000 «Социальная политика»** - бюджетные ассигнования предусмотрены на доплату к пенсиям муниципальных служащих за счет средств районного бюджета в общей сумме 2386,2 тыс. рублей по 795,4 тыс. рублей ежегодно.

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 2023 года - 75,7 % (510643,7 тыс. руб.), 2024 года - 73,8 % (503484,1 тыс. руб.), 2025 года - 71,9 % (500739,8 тыс.

руб.), что подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов будут распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Распределение расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в разрезе ГРБС представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГАБС	2023	2024	2025
1	2	3	6	7	8
1	Отдел образования администрации Партизанского района	708	405786,1	399100,5	399103,1
2	Администрация Партизанского района	718	90115,9	90078,3	90197,1
3	Финансовое управление администрации Партизанского района	705	71985,8	70132,7	68910,5
4	Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района	717	82082,3	82013,1	81839,5
5	Комитет по управлению имуществом Партизанского района	716	5016,1	5015,9	5015,9
6	Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района	719	1653,3	1653,3	1653,3
	Условно утвержденные расходы		0	17059,00	34813,3
Итого:			674082,3	682359,1	696265,7

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году, как и в предыдущие годы, предусмотрено по отделу образования администрации Партизанского района 405786,1 тыс. рублей 60,2% и по администрации Партизанского района 90115,9 тыс. рублей 13,4 %.

Анализ формирования районного бюджета на 2023-2025 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.

В целях реализации программно - целевого метода бюджетного планирования, с проектом решения о бюджете представлено 9 муниципальных программ, объем расходов районного бюджета, реализуемых в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов посредством муниципальных целевых программ, планируется к утверждению в 2023 году в сумме 628544,7 тыс. руб., в 2024 году в сумме 619712,5 тыс. руб. в 2025 году в сумме 617089,3 тыс. руб. что в структуре

расходов проекта бюджета соответственно составляет в 2023 году - 93,2 %, в 2024 году – 90,8 %, в 2025 году - 88,6 %.

Анализ формирования районного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов в программном формате

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальных программ	Объем средств, тыс. рублей			
		2023	2024	2025	Всего
1	Развитие образования	427162,8	420340,5	417769,8	1265273,1
2	Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечения безопасности населения	4015,4	4095,4	4015,4	12126,2
3	Развитие культуры, спорта и молодежной политики	82082,3	82013,1	81839,5	245934,9
4	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района	713,9	713,9	713,9	2141,7
5	Развитие сельского хозяйства	3696,4	3660,1	3660,1	11016,6
6	Управление муниципальной собственностью	1082,2	1082,2	1082,2	3246,6
7	Управление муниципальными финансами	59552,2	57648,9	57648,9	174850,0
8	Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе	603,2	335,1	335,1	1273,4
9	Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района	49636,3	49823,3	50024,4	149484,0
	Итого по программам	628544,7	619712,5	617089,3	1865346,5

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

Согласно проекта бюджета в 2023 году, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие образования» - 427162,8 тыс. руб. (68,0% от общей суммы финансирования МП), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 82082,3 тыс. руб. (13,0% от общей суммы финансирования МП), «Управление муниципальными финансами» - 59552,2 тыс. руб. (9,5% от общей суммы финансирования МП), «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» - 49636,3 тыс. руб. (7,9% от общей суммы финансирования МП).

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом решения на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ.

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

С целью совершенствования программно-целевых методов управления, в соответствии со ст. 179 БК РФ, администрацией Партизанского района постановлением от 22.07.2013 № 451-п (с изменениями и дополнениями) утвержден «Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации» (далее - Порядок).

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 28.10.2022 г, п.3.10 порядка не нарушен.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района предлагает в соответствии с п.п. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» дополнить указанный порядок пунктом о направлении проектов муниципальных программ, до внесения их на рассмотрение Главе Партизанского района, в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ (включая пояснительную записку и финансово-экономическое обоснование) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Анализ текстовых статей проекта бюджета

Структура (содержание) проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 25 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе.

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 (2024 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 (2025 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2024 год – 17059,0 тыс. рублей - 2,5 % от общего объема расходов бюджета;
- 2025 год – 34813,3 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.

Формирование расходов на заработную плату

Проектом решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» расходы на оплату труда всех категорий работников бюджетной сферы района, определены с учетом основных подходов, применяемых при формировании краевого, федерального бюджетов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Расходы на оплату труда определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, установленной постановлением Совета администрации Красноярского

края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов». Общая предельная штатная численность работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения принятая к финансовому обеспечению в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов составляет 93 штатных единиц, в том числе предельная штатная численность работников органов местного самоуправления – 85 штатная единица, за счет средств краевого бюджета на обеспечение государственными полномочиями 8 штатных единиц.

Расчет норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления в проекте районного бюджета, осуществлен согласно Постановления Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

В 2023 году размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы увеличивается (индексируется) на 5,5 процента с 1 октября 2023 года.

Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета на 2023 год в соответствии с проектом решения планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год - 0,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Партизанский районный Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, п. 26 Положения о бюджетном процессе 14 ноября 2021 года (не позднее 15 ноября).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), и статьями 23,24 Положения о бюджетном процессе Партизанского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.23 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023) и плановый период (2024 и 2025 годы).

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

В соответствии с абз.5 п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов выделяются публичные нормативные обязательства.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.81- по размеру резервного фонда администрации района, ст.107 - по объему муниципального долга, п.3 ст.184.1- по общему объему условно утверждаемых расходов.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

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

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления на 2023 год 80,4 %, на плановый период 2024-2025 год – 79,2% и 78,2% соответственно, где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с проектом решения о бюджете представлены макеты утвержденных 9 муниципальных программ, объем расходов районного бюджета, реализуемых в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов посредством муниципальных целевых программ, планируется к утверждению в 2023 году в сумме 628544,7 тыс. руб., в 2024 году в сумме 619712,5 тыс. руб. в 2025 году в сумме 617089,3 тыс. руб. что в структуре расходов проекта бюджета соответственно составляет в 2023 году - 93,2 %, в 2024 году - 90,8 %, в 2024 году - 88,6 %.

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

Проведенный анализ показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в Проекте решения о бюджете, не выявил каких-либо нарушений и подтвердил объективность планирования доходной и расходной частей районного бюджета.

На основании изложенного, Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района считает: объем расходов, предусмотренных проектом районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, соответствует суммарному объему доходов все перечисленные параметры проекта бюджета не превышают предельные размеры установленные БК РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района, рассмотрев проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» рекомендует проект бюджета к принятию с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района предлагает в соответствии с п.п. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направлять проекты муниципальных программ, до внесения их на рассмотрение Главе Партизанского района, в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района для проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ (включая пояснительную записку и финансово-экономическое обоснование) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района, рассмотрев проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», предлагает направить данное заключение:

- Председателю Партизанского районного Совета депутатов,
- Главе Партизанского района.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А.Консвик