



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА

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

28.11.2023

с. Партизанское

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.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

Российская Федерация - РФ;

Проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» - Проект решения о бюджете;

Решение Партизанского районного Совета депутатов от 15.12.2022 № 35-355-р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (ред. от 26.10.2023) - решение о районном бюджете № 35-355-р;

Бюджетный кодекс Российской Федерации - БК РФ.

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

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

Прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее - Прогноз СЭР) представлен одновременно с Проектом решения о районном бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 24 Положения о бюджетном процессе.

Прогноз социально-экономического развития Партизанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, утвержден Постановлением Главы Партизанского района от 30.08.2023 № 493-п, чем соблюдено требование пункта 3 статьи 173 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах - консервативном и базовом. Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» разработан на основе базового варианта, 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.

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024-2025 годов и добавлены параметры 2026 года.

Основные макроэкономические показатели представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	2021г. Отчет	2022г. Отчет	2023г. Оценка	2024г. Прогноз (базовый)	2025г. Прогноз (базовый)	2026г. Прогноз (базовый)
Численность постоянного населения, в среднем за период, чел.	8914	8202	8022	7843	7667	7492
Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, чел.	4205	4214	4247	4265	4308	4370
Численность занятых в экономике, в среднем за период, тыс. чел.	3,435	3,465	3,525	3,540	3,576	3,627
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	159705 94,3	110342 69,1	110452 100,1	110673 100,3	111337 100,6	112339 100,9
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	8731 203,9	9111 104,4	9475,4 104,0	9854,5 104,0	10297,6 104,5	10761 104,5
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.	243056 280,16 22487,88	462437 162,84 50776,64	555098 108,14 56743,95	640158 109,1 62101,75	579232 85,77 68163,82	607940 99,67 73238,12
Оборот розничной торговли, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	675578,5 97,3	756299 97,52	820517,4 104,42	890887,4 103,21	950947,8 102,64	1017887,1 102,92
Объем платных услуг, оказанных населению, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	93157 125,09	98746,41 95,67	109584,81 101,99	117620,84 102,32	124160,56 101,5	131063,89 101,5
Оборот общественного питания, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	17069,6 138,8	21874,8 112,71	23969,9 100,9	25719,0 101,8	26935 100,7	28208,5 100,7
Среднедушевой денежный доход (за месяц), руб. Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к	24899,3 103,8	28340,1 112,2	34008,0 114,0	37238,9 104,2	40177,7 103,7	42990,0 102,9

соответствующему предыдущего года, %	периоду						
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года (СЭР Красноярского края), %		107,04	114,21	105,8	107,1	104,2	104,0

Данные таблицы по ряду макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении их темпов роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году.

Уровень жизни населения

Среднедушевой денежный доход за 2022 год составил 228340,1 рублей или увеличился на 113,8 % к уровню 2021 года, по оценке 2023 года составит 34008 рублей, по прогнозу 2024 года ожидается 37238,9 рублей, в 2025 году 40177,7 рублей, в 2026 году - 42990,0 рублей.

Фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава организации, внешних совместителей по полному кругу организации в 2022 году составил 1097895,8 тыс. рублей или увеличился на 112,3 % к уровню 2021 года, по оценке 2023 года составит 1290268,07 тыс. рублей. По прогнозу 2024 года ожидается 1431878,51 тыс. рублей, в 2025 году - 1538551,35 тыс. рублей, в 2026 году - 1645498,32 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава и внешних совместителей по полному кругу организации в 2022 году составила 47233,51 рублей или увеличилась на 116,66 % к уровню 2021 года, по оценке 2023 года составит 56680,2 рублей, по прогнозу 2024 года ожидается 62834,76 рублей, в 2025 года - 67373,94 тыс. рублей, в 2026 году - 71906,06 рублей.

Рынок труда

Численность трудовых ресурсов в среднем за период в 2022 году составляла 4,48 тыс. человек, в том числе численность занятых в экономике в среднем за период составляла 3,47 тыс. человек. В 2023 году предполагается, что численность трудовых ресурсов составит 4,5 тыс. человек, в 2024 году - 4,52 тыс. человек, в 2025 году - 4,56 тыс. человек, в 2026 году - 4,62 тыс. человек. Численность занятых в экономике в среднем за период по оценке в 2023 году составит - 3,53 тыс. человек, в 2024 году составит 3,54 тыс. человек, в 2025 году - 3,58 тыс. человек, в 2026 году - 3,63 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций за 2022 год составила 1,9 тыс. человек, по оценке 2023 года ожидается 1,9 тыс. человек, по прогнозным данным в 2024- 2026 годы составит -1,9 тыс. человек.

Инвестиции

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2022 году составил 462,4 млн. рублей или 162,84 % к 2021 году в сопоставимых ценах.

Объем инвестиций за счет собственных средств организаций составил 413,7 млн. рублей, за счет бюджетных средств - 38,7 млн. рублей.

По предварительной оценке объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в

2023 году составит 555,1 млн. рублей или 108,14 % к 2022 году в сопоставимых ценах.

Планируется увеличение объема инвестиций по разделу «Добыча полезных ископаемых», в связи с началом строительства объездной технологической дороги предприятием ООО «Разрез Саяно-Партизанский» в сумме 434,0 млн. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения в 2022 году составил 50 776,64 рублей, что составляет 225,8% к уровню 2021 года.

В 2023 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 56 743,95 рублей, что составит 111,8% к уровню 2022 года.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 62 101,75 рублей, что составляет 109,4 % к уровню 2023 года.

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 68 163,82 рублей, что составляет 109,8 % к уровню 2024 года.

В 2026 году объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 человека населения составит 73238,12 рублей, что составляет 107,4 % к уровню 2025 года.

Увеличение данного показателя произошло за счет увеличения объема инвестиций в основной капитал у инвестора ООО «Разрез Саяно-Партизанский».

Розничная торговля

В инфраструктуре потребительского рынка в районе на 01.01.2023 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 в 2022 году по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики составил 756299,0 тыс. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2021 года составил 97,52%, по оценке 2023 года оборот розничной торговли составит 820517,40 тыс. рублей, по прогнозу в 2024 году составит 890887,40 тыс. рублей, в 2025 году – 950947,80 тыс. рублей, в 2026 году – 1017887,10 тыс. рублей

Малое и среднее предпринимательство

По состоянию на 01.01.2023 года на территории муниципального образования зарегистрировано 15 малых предприятий с численностью работающих 222 человек.

Количество организаций уменьшилось на 1 единицу, в связи с чем, уменьшились соответствующие показатели по организациям малого предпринимательства

В сфере малого бизнеса по состоянию на 01.01.2023 года зарегистрировано 174 индивидуальных предпринимателя, прошедших государственную регистрацию с наемными работниками в количестве 213 человека.

В 2023 году ожидается небольшое увеличение числа индивидуальных предпринимателей до 176, к 2026 году увеличится до 179.

Среднесписочная численность работающих в малом бизнесе в 2022 году составила 622 человек, уменьшилось на 93 человека по сравнению с предыдущим годом. По оценке 2023 года численность работающих в малом бизнесе составит 597 человек, в 2024 году - 596 человек, в 2025 году - 591 человек, в 2026 году - 617 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 2022 году составила 23210,00 рублей, что на 4,0% больше по сравнению с 2021 годом. Наибольшая заработная плата у работников обрабатывающих производств и торговли.

Среднемесячная заработная плата наемных работников индивидуальных предпринимателей в 2022 году составила 23232 рублей, что на 4,0% больше по сравнению с 2021 годом.

Оборот организаций малого предпринимательства в 2022 году составил 286613 тыс. рублей или 103,5% к уровню 2021 года, по прогнозу 2023 года оборот составит 289000 тыс. рублей или 100,8% к уровню 2022 года, в 2024 году - 297510 тыс. рублей или 102,94% к уровню 2023 года, в 2025 году 302369 тыс. рублей и 101,6 к уровню 2024 года, в 2026 году 308958 тыс. рублей или 102,18% к уровню 2025 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2022 году составил 7222 тыс. рублей или 96,30% к уровню прошлого года. По оценке 2023 года инвестиции составят 7548 тыс. рублей, по прогнозу в 2024 году - 7780 тыс. рублей, в 2025 году - 7990 тыс. рублей, в 2026 году - 8140 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».

Демографическая ситуация

Численность постоянного населения в среднем за период в 2022 году составила 8,2 тыс. человек.

Численность постоянного населения в районе в 2022 году в трудоспособном возрасте составляла – 47,8 %, моложе трудоспособного возраста – 23,4 % и старше трудоспособного возраста около 28,8 % от общей численности населения.

Демографическая ситуация в районе на протяжении последних пятнадцати лет характеризуется естественной убылью населения, так в 2022 году убыль населения составила -70 человек. Количество родившихся за 2022 год составило 96 человек, что составляет 91,4 % к уровню 2021 года.

Смертность в районе в 2022 году составила 166 человек, что составляет 89,2 % к 2021 года.

Уменьшение численности населения района происходит также за счет миграции. На протяжении ряда лет число выбывших из района превышает число прибывших. Необходимо отметить, что из района выезжают наиболее активные слои населения, которые желают иметь высокий жизненный уровень не только

для себя, но и для членов своих семей и широкий круг возможностей на трудоустройство. В район приезжает в основном население пенсионного возраста.

По оценке 2023 г. численность постоянного населения (среднегодовая) составит 8,022 тыс. человек. По прогнозу в 2024 году составит 7,843 тыс. человек, в 2025 году - 7,667 тыс. человек, в 2026 году - 7,492 тыс. человек.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Партизанского района

По результатам анализа основных направлений бюджетной и налоговой политики Партизанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предоставленных одновременно с проектом решения, установлено, что основные направления бюджетной и налоговой политики ориентированы на обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета района, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета района, прозрачности и открытости бюджетного планирования.

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

Целью основных направлений политики является определение условий, используемых при составлении проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров районного бюджета на 2024-2026 годы.

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

Цели и задачи бюджетной политики на 2024-2026 годы:

- Обеспечение устойчивости бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом, а также сохранения качества жизни населения.

Данная цель будет достигаться через решение следующих задач:

повышение эффективности бюджетных расходов;

повышение открытости бюджетного процесса, вовлечение в бюджетный процесс граждан, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения;

участие в реализации национальных проектов;

привлечение дополнительных средств в районный бюджет, активное участие в национальных, федеральных проектах.

Налоговая политика Партизанского района сохраняет преемственность краевой, федеральной налоговой политики и учитывает особенности социально-

экономической структуры района, направленная на максимальное раскрытие экономического потенциала.

Основные направления налоговой политики района включают:

совершенствование системы администрирования доходов и повышение собираемости налогов;

стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности, наращивание экономического потенциала района;

поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

повышение уровня доходов граждан в том числе наиболее уязвимых категорий граждан;

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

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что недостаточное внимание уделено формированию текстовой части налоговой политики в части четкой конкретизации ее целей и задач.

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Проект решения районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024-2026 годах в соответствии с проектом краевого закона «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», 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)».

Проект районного бюджета на 2024 год сформирован с учетом равенства расходов с доходами, на плановый период 2025-2026 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 2024 год по доходам в сумме 706845,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 706845,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,00 руб.

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

- на 2025 год по доходам в сумме 716129,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 716129,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17903,2 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

- на 2026 год по доходам в сумме 730241,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 730241,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36512,1 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

Согласно представленному проекту районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов планируемые основные параметры районного бюджета представлены в таблице

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей:		
	2024 год	2025 год	2026 год
ДОХОДЫ, всего	706845,5	716129,4	730241,2
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	98193,4	102992,3	108140,1
безвозмездные поступления, всего	608652,1	613137,1	622101,1
РАСХОДЫ, всего	706845,5	716129,4	730241,2
из них (справочно)			
Программная часть	652596,5	645205,5	642292,9
Непрограммные расходы	54249,1	53020,8	51436,4
в том числе объем условно утверждаемых расходов на плановый период	х	17903,2	36512,1
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

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:

- 2025 год – 17903,2 тыс. рублей – 2,5 % от общего объема расходов бюджета;
- 2026 год – 36512,1 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов выделяются все публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 6439,5 тыс. рублей (в 2024 году - 2146,5 тыс. рублей, в 2025 году - 2146,5 тыс. рублей, в 2026 году - 2146,5 тыс. рублей).

Статьей 81.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Партизанского района на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Партизанского района на 2024 год в сумме 4164,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3997,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4037,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения устанавливается предел муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января 2025 года, а также 1 января 2026 и 2027 годов.

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

Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета

Прогноз доходов районного бюджета сформирован на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Партизанского района за 2023 год, прогноза социально-экономического развития Партизанского района на 2024-2026 годы, с учетом параметров, предусмотренных решением от 15.12.2022 г. № 35-355-р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2026 годов» и оценки исполнения доходов в текущем году (далее - оценка 2023 года).

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 2023 год решением Партизанского районного Совета депутатов от 15.12.2022 №35-355-р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусматривает:

уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2024–2026 годы с учетом:

увеличения расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 5%;

увеличения расходов на коммунальные услуги на 5% в 2024 году;

индексации расходов муниципальных образовательных учреждений на приобретение продуктов для организации питания в 2024 году на 5%.

Доходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

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

В составе материалов к проекту решения представлен реестр источников доходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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.

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 2024 году прогнозируется в сумме 706845,5 тыс. рублей (на 43060,5 тыс. рублей, или на 6,5% больше оценки 2023 года), в 2025 году - 716129,4 тыс. рублей (на 9289,3 тыс. рублей, или на 1,3% больше, чем в 2024 году), в 2026 году - 730241,2 тыс. рублей (на 14111,8 тыс. рублей, или на 2,0% больше, чем в 2025 году).

Объем поступлений налоговых доходов районного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 88323,7 тыс. рублей (на 38930,1 рублей, или на 78,8% больше оценки 2023 года), в 2025 году - 92784,5 тыс. рублей, в 2026 году - 97580,9 тыс. рублей.

Объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 9869,7 тыс. рублей (на 231,3 рублей, или на 2,4% больше оценки 2023 года), в 2025 году - 10207,8 рублей, в 2026 году - 10559,2 тыс. рублей.

Структура доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов представлена в таблице:

Наименование показателя	Оценка 2023 год	Проект Решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые и неналоговые доходы	59032,0	98193,4	102992,3	108140,1
Налоговые доходы	49393,6	88323,7	92784,5	97580,9
Налоги на прибыль организаций	-11522,3	12500,0	12875,0	13699,0
Налог на доходы физических лиц	44780,8	57461,0	61470,0	65149,0
Налоги на совокупный доход	11441,0	12491,4	12701,5	12919,6
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	3244,1	4164,3	3997,0	4037,3
Государственная пошлина	1450,0	1707,0	1741,0	1776,0
Неналоговые доходы	9638,4	9869,7	10207,8	10559,2
Доходы, от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	5953,1	6265,7	6516,4	6777,0

Платежи за пользование природными ресурсами	900,0	1000,0	1000,0	1000,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1536,2	1449,0	1507,0	1567,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	566,8	420,0	420,0	420,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	682,3	735,0	764,4	795,0
Безвозмездные поступления	604753,0	608652,1	613137,1	622101,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	258505,5	315722,3	285473,0	285473,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	22210,8	8221,6	7846,3	4993,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	288221,6	284488,8	277507,2	275822,3
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	41945,0	55446,4
Иные межбюджетные трансферты	35815,1	219,4	365,6	365,6
Итого:	663785,0	706845,5	716129,4	730241,2

Удельный вес налоговых поступлений в доходах районного бюджета в 2024 году составит 12,5%, в 2025 году - 13,0%, в 2026 году - 13,4%.

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

В среднесрочной перспективе структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с оценкой 2023 года 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.

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 2024 - 100%, 2025 - 100%, 2026 - 100%.

Поступления *налога на прибыль организаций* в 2024 году прогнозируются в сумме 12500,0 тыс. рублей (192,0 % по отношению к оценке 2023 года), в 2025 году - 12875,0 тыс. рублей, в 2026 году - 13699,0 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

Сумма *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2023 года с учетом:

- показателей Прогноза СЭР и отраслевых программ;
- данных налоговой статистики по формам № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» (далее – форма № 5-НДФЛ) и № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» (далее - форма № 5-ДДК);
- информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н.

Поступления *налога на доходы физических лиц* в 2024 году прогнозируются в сумме 57461,0 тыс. рублей (128,3% по отношению к оценке 2023 года), в 2025 году - 61470,0 тыс. рублей, что на 4009,0 тыс. рублей выше суммы, прогнозируемой на 2024 год, в 2026 году - 65148,0 тыс. рублей с приростом к прогнозируемой на 2025 год сумме на 3679,0 тыс.рублей.

В расчетной сумме поступлений наибольшая доля (99,2%) приходится на налог с доходов физических лиц, получаемых в виде оплаты труда.

Увеличение налоговых поступлений обусловлено ростом фонда заработной платы работников, связанным с повышением минимального размера оплаты труда сохранением достигнутых целевых показателей, установленных Указами Президента РФ, в части размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, повышением заработной платы работников внебюджетного сектора экономики.

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 .

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», 20 % налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ.

тыс. рублей

Код	Наименование	2024	2025	2026
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)	2171,9	1857,2	1846,0
182 1 03 02241 01 000 0 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,	10,3	13,4	13,9

	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)			
182 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 формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	2252,0	2408,1	2493,5
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)	-269,9	-281,7	-316,1
ИТОГО		4164,3	3997,0	4037,3

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 2024 год и плановый период 2025-2026 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:

проектом закона Красноярского края «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков», устанавливающим действие:

- минимальных ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус социального предприятия, на 2023–2026 годы;
- пониженных налоговых ставок для социально ориентированных некоммерческих организаций; организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, на 2024–2026 годы;

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 01.01.2025.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году прогнозируются в сумме 9203,0 тыс. рублей (113,6 % по отношению к оценке 2023 года), в 2025 году - 9345,3 тыс. рублей, в 2026 году - 9498,6 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Расчет суммы *единого сельскохозяйственного налога* произведен на основе:

- информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии с приказом № 65н;
- отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2022 года.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2024 год прогнозируется в сумме 788,4 тыс. рублей при уровне собираемости 98,4% .

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год прогнозируется в сумме 804,5 тыс. рублей при уровне собираемости 98,5% .

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2026 год прогнозируется в сумме 820,5 тыс. рублей при уровне собираемости 98,6% .

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

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 2024 год прогнозируется в сумме 2500,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируется в сумме 2551,8 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2026 год прогнозируется в сумме 2600,5 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 2024 год прогнозируется в сумме 1707,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины на 2025 год прогнозируется в сумме 1741,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины на 2026 год прогнозируется в сумме 1776 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируется в сумме 6065,7 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год прогнозируются в сумме 6308,4 тыс. рублей, темп роста к 2024 году составляет 104,0 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2026 год прогнозируются в сумме 6560,7 тыс. рублей, темп роста к 2025 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 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 2024 год прогнозируется в сумме 1000,0 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 - 856,0 тыс. рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 и 2026 годы прогнозируется в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируются в сумме 1449,0 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 2024 год прогнозируются в сумме 260,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025 и 2026 годы прогнозируются в сумме 1236,6 тыс. рублей и 1286,0 тыс. рублей соответственно на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 2025 и 2026 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 2024-2026 года по данным органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом прогнозируются в сумме 320,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в 2024-2026 годах прогнозируются 100,0 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 2024 год прогнозируется в сумме 735,0 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в районный бюджет на 2025-2026 годы прогнозируется в сумме 452,4 тыс. рублей и 470,5 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 608652,1 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 608432,7 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» в сумме 219,4 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируются в сумме 613137,1 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 570826,5 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» в сумме 42310,6 тыс. рублей

Суммы безвозмездных поступлений на 2026 год прогнозируются в сумме 622101,1 тыс. рублей, в том числе:

- на основании проекта закона о краевом бюджете 566289,1 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» в сумме 55812,0 тыс. рублей.

Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений определен исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2024-2026 годы произведено исходя из сумм распределения указанных дотаций каждому муниципальному образованию в 2023 году.

Методика расчета распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений представлена одновременно с проектом бюджета. Следует отметить, что распределение значительного объема краевых средств производится в течение финансового года.

Расходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Объем расходов районного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 706845,5 тыс. рублей (на 43089,9 тыс. рублей, или на 5,7% ниже оценки 2023 года), в 2025 году - 716129,4 тыс. рублей (на 9283,9 тыс. рублей, или на 1,3% больше, чем в 2024 году), в 2026 году - 730241,2 тыс. рублей (на 14111,8 тыс. рублей, или на 2% больше, чем в 2025 году).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Партизанского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование	Прогноз			
	на 2024 год		на 2025 год	на 2026 год
	сумма	%	сумма	Сумма
1	2	3	4	5
Расходы всего	706845,5	100	716129,4	730241,2

Общегосударственные вопросы	84978,8	12	83689,9	83689,0
Национальная оборона	1522,9	0,3	1583,5	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4296,9	0,6	4296,9	4296,9
Национальная экономика	19091,1	2,7	18885,7	18926,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	13942,9	2,0	13942,9	13942,9
Образование	420454,9	59,5	417962,3	417965,0
Культура, кинематография	60039,4	8,5	60039,6	59886,6
Социальная политика	24514,7	3,5	22584,4	19781,7
Физическая культура и спорт	18289,6	2,6	18289,6	18289,6
Межбюджетные трансферты	58714,3	8,3	55951,4	55951,4
Условно утвержденные расходы	0,0	0	17903,2	36512,1

В проекте решения непрограммные расходы бюджета по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены на 2024 год в размере 50579,7 тыс. рублей и плановый период 2025-2026 год в размере 49290,8 тыс. рублей и 49289,4 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела в 2024-2026 годах расходы, связанные с функционированием высшего должностного лица муниципального образования составляют по 2190,4 тыс. рублей, или 3,0% ежегодно (денежное содержание главы района); с функционированием законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования составляют по 3651,1 тыс. рублей, или 5,0% 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 2024 году 38148,8 тыс. рублей, в 2025-2026 годов по 38101,3 тыс.рублей соответственно, или 51,3% в 2024 году а в 2025-2025 годах по 52,1 % ежегодно.

В том числе расходы направлены:

- на денежное содержание аппарата администрации района за счет средств районного бюджета на 2024-2026 годы в общей сумме 110862,9 тыс. рублей по 36954,3 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 2024- 2025 годах в общей сумме 2759,1 тыс. рублей по 919,7 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов за счет средств краевого бюджета в сумме 353,7 тыс. рублей, в том числе по 117,9 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов в сумме 186,3 тыс. рублей, в том числе по 62,1 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 189,4 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году в сумме 94,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов по 47,3 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 1,9 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году в сумме 1,0 тыс. рублей, в 2025 году - 0,9 тыс. рублей;

- предусматриваются ассигнования на проведение и подготовку выборов депутатов районного Совета депутатов на 2024 год в сумме 1022,0 тыс. рублей;

- предусматривается резервный фонд администрации района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 300,0 тыс. рублей - по 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Другие общегосударственные вопросы - на 2024 год в сумме 5466,4 рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов по 5247,1 тыс. рублей ежегодно, данные ассигнования будут направлены:

- по главному распорядителю бюджетных средств – *Администрация Партизанского района* – в общей сумме 9586,5 тыс. рублей, в том числе на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов по 3195,5 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 9530,4 тыс. рублей по 3176,8 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 2024- 2026 годах в общей сумме 47,1 тыс. рублей по 15,7 тыс. рублей ежегодно.

- по главному распорядителю бюджетных средств - *Финансовое управление администрации Партизанского района Красноярского края* - на 2024-2026 годы в общей сумме 6374,1 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году в сумме 2270,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов по 2051,6 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 2024- 2026 годах в общей сумме 154,8 тыс. рублей по 51,6 тыс. рублей ежегодно.

- на софинансирование по государственным программам в рамках непрограммных расходов Финансового управления администрации Партизанского района за счет средств районного бюджета предусмотрено на 2024-2026 годы в общей сумме 6219,3 тыс. рублей, в том числе: в 2024 году в сумме 2219,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов по 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета по разделу **0200 "Национальная оборона"** предусмотрены на 2024 год в размере 1522,9 тыс. рублей, на 2025 год 1583,5 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».

По разделу **1000 «Социальная политика»** - бюджетные ассигнования предусмотрены на доплату к пенсиям муниципальных служащих за счет средств районного бюджета в 2024-2026 годах в общей сумме 6439,5 тыс. рублей по 2146,5 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 2024 года - 74,0 % (523298,6 тыс. руб.), 2025 года - 72,4 % (518875,9 тыс. руб.), 2026 года - 70,6 % (515922,9 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов будут распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Распределение расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в разрезе ГРБС представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГАБС	2024	2025	2026
1	2	3	6	7	8
1	Отдел образования администрации Партизанского района	708	426660,0	424218,4	421518,9
2	Администрация Партизанского района	718	99851,6	98722,8	98762,2
3	Финансовое управление администрации Партизанского района	705	83107,2	80185,6	78602,1
4	Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района	717	90033,9	90034,1	89881,1
5	Комитет по управлению имуществом Партизанского района	716	5438,8	3311,3	3210,8

6	Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района	719	1754,0	1754,0	1754,0
	Условно утвержденные расходы		0	17903,20	36512,10
Итого:			706845,50	716129,40	730241,20

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2024 году, как и в предыдущие годы, предусмотрено по отделу образования администрации Партизанского района 426660,0 тыс. рублей 60,4% и по администрации Партизанского района 99851,6 тыс. рублей 14,1 %.

Анализ формирования районного бюджета на 2024-2026 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 2024 год планируются в объеме 652596,5 тыс.рублей, на 2025 год 645205,5 тыс.рублей, на 2026 год - 642292,8 тыс.рублей, или 92,3%, 90,1% и 87,9% 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 24.11.2023 № 666-п).

Информация об объеме бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2024–2026 годах приведена в приложении 5 к проекту решения о бюджете.

Анализ формирования районного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов в программном формате

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальных программ	Объем средств, тыс. рублей			
		2024	2025	2026	Всего
1	Развитие образования	430898,8	426329,7	423529,7	1280758,2
2	Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечения безопасности населения	4296,9	4296,9	4296,9	12890,7
3	Развитие культуры, спорта и молодежной политики	90033,9	90034,1	89881,1	269949,1
4	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района	762,2	762,2	762,2	2286,6
5	Развитие сельского хозяйства	3923,6	3885,5	3885,5	11694,6
6	Управление муниципальной	1200,0	1200,0	1200,0	3600,0

	Наименование муниципальных программ	Объем средств, тыс. рублей			
		2024	2025	2026	Всего
	собственностью				
7	Управление муниципальными финансами	69272,4	66509,5	66509,5	202291,4
8	Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе	219,4	365,6	365,6	950,6
9	Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района	51989,3	51822,0	51862,3	155673,6
	Итого по программам	652596,5	645205,5	642292,8	1940094,8

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

Согласно проекта бюджета в 2024 году, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие образования» - 430898,8 тыс. руб. (66,0% от общей суммы финансирования МП), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 90033,9 тыс. руб. (13,8% от общей суммы финансирования МП), «Управление муниципальными финансами» - 69272,4 тыс. руб. (10,6% от общей суммы финансирования МП), «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» - 51989,3 тыс. руб. (8,0% от общей суммы финансирования МП).

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

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с паспортом муниципальной программы «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения» (2024 год - на 79,9 тыс. рублей, 2025 год - на 79,9 тыс. рублей, 2026 год - на 79,9 тыс. рублей).

Проект постановления, предусматривающий внесение изменений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в муниципальную программу «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения» в связи с выделением дополнительных средств на реализацию мероприятия «Предупреждение, спасение, помощь населению района в чрезвычайных ситуациях.» на 2024-2026 годы в сумме 239,7 тыс. рублей в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы представлен 13.11.2023 и после согласования утвержден постановлением главы Партизанского района 16.11.2023 № 651-п.

Объем непрограммных расходов районного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 54249,1 тыс. рублей, в 2025 году - 53020,8 тыс. рублей, в 2026 году - 51436,4 тыс. рублей.

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

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 30.10.2023 г, п.3.10 порядка не нарушен.

Формирование расходов на заработную плату

Проектом решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов составляет 95 штатных единиц, в том числе предельная штатная численность работников органов местного самоуправления – 86 штатная единица, за счет средств краевого бюджета на обеспечение государственными полномочиями 9 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 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы Партизанского района, проиндексированные в 2020, 2022, 2023 годах, увеличиваются (индексируются) на коэффициент, равный 1.

Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета на 2024 год в соответствии с проектом решения планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 тыс. рублей, на 2026 год - 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг

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

На 1 января 2025 года - 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; 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.

Выводы

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Партизанский районный Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, п. 26 Положения о бюджетном процессе 14 ноября 2023 года (не позднее 15 ноября).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), и пунктами 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 решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2024) и плановый период (2025 и 2026 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.

В соответствии с абз.5 п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов выделяются публичные нормативные обязательства.

Соблюдены требования 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.

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления на 2024 год 86,1 %, на плановый период 2025-2026 год – 85,6% и 85,2% соответственно, где преобладают безвозмездные поступления в качестве дотаций субвенций, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств.

Основной объем расходов районного бюджета традиционно сформирован в программном формате.

В соответствие 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 на 2024 год в объеме 652596,5 тыс.рублей, на 2025 год 645205,5 тыс.рублей, на 2026 год - 642292,8 тыс.рублей, или 92,3%, 90,1% и 87,9% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Согласно проекта бюджета в 2024 году, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие образования» - 430898,8 тыс. руб. (66,0% от общей суммы финансирования МП), «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 90033,9 тыс. руб. (13,8% от общей суммы финансирования МП), «Управление муниципальными финансами» - 69272,4 тыс. руб. (10,6% от общей суммы финансирования МП), «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» - 51989,3 тыс. руб. (8,0% от общей суммы финансирования МП).

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 решения районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, соответствует суммарному объему доходов все перечисленные параметры проекта бюджета не превышают предельные размеры установленные БК РФ.

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

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете, замечания по текстовой части пояснительной записки к проекту решения о бюджете устранены.

Изменения в нумерацию строк в приложении 2 «Доходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» внесены.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района, рассмотрев проект решения о бюджете рекомендует рассмотреть проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в предложенной редакции.

Предложения

Актуализировать нормативные правовые акты района, регламентирующие формирование и реализацию муниципальных программ, с учетом подходов, определенных на краевом уровне, и имеющейся практики.

При формировании текстовой части налоговой политики на очередной бюджетный цикл, обратить внимание на более четкую конкретизацию ее целей и задач.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А.Консвик

Инспектор
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

А.С.Кальбина