



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА

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

29.11.2024

с. Партизанское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов»

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с полномочиями, установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 28 Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе от 22.03.2018 № 32-136-р, Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» от 17.02.2022 № 27-183-р, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2024 год от 28.12.2023 № 64.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект решения, Проект), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Контрольно-ревизионную комиссию Партизанского района.

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

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

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

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

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

При подготовке данного заключения Контрольно-ревизионной комиссией учитывались положения основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Партизанского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, изменения федерального, краевого бюджетного и налогового законодательства.

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

При подготовке Основных направлений были учтены положения Указа Президента

Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента № 309), Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29.02.2024, перечня инициатив в сфере социально-экономического развития, планов первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления.

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

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Красноярского края и Партизанского района на 2025-2027 годы.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Партизанского района, целями долговой политики являются обеспечение сбалансированности районного бюджета с учетом всех ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ и поддержание объема и структуры государственного долга края на экономически безопасном уровне с учетом всех ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ.

Задачами долговой политики являются:

планирование объемов и сроков привлечения заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Партизанского района;

своевременное погашение и обслуживание долговых обязательств Партизанского района;

соблюдение ограничений по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

ведение полного учета информации о муниципальном долге и формирование достоверной отчетности о муниципальных долговых обязательствах Партизанского района;

минимизация рисков, связанных с осуществлением заимствованием;

прозрачность (открытость) управления муниципальным долгом края.

Реализация долговой политики Партизанского района направлена на привлечение заемных ресурсов при поддержании приемлемых уровней риска и стоимости заимствований, на повышение эффективности управления муниципальным долгом, сохранение уровня кредитоспособности (платежеспособности) района, позволит осуществить своевременное привлечение заимствований с наиболее благоприятными условиями, а также обеспечат достижение поставленных целей и задач.

Контрольно-ревизионной комиссией проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Реализация стратегии планируется в 3 этапа:

- первый этап – 2019-2020 годы;
- второй этап – 2021-2024 годы;
- третий этап – 2025-2030 годы.

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

- 1.Повышение качества жизни населения и развития человеческого потенциала.
- 2.Развитие экономики
- 3.Развитие транспортной и коммунальной инфраструктуры для жизнедеятельности.
- 4.Повышение эффективности управления муниципальным образованием.

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

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

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

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

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

Основные макроэкономические показатели представлены в таблице.

Таблица

Наименование показателей	2022г. Отчет	2023г. Отчет	2024г. Оценка	2025г. Прогноз (базовый)	2026г. Прогноз (базовый)	2027г. Прогноз (базовый)
Численность постоянного населения, в среднем за период, чел.	8202	8050	7918	7775	7633	7560
Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, чел.	3 907,00	3 861,00	3 855,00	3 871,00	3871,0	3876,0
Численность занятых в экономике, в среднем за период, тыс. чел.	3,156	3,113	3,106	3,119	3,117	3,120
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (сельское хозяйство), тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	110 342,00 69,10	179 062,00 102,3	179 162,00 100,5	179 362,00 100,8	180076,0 101,2	180 076,00 101,5
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам (лесоводство, лесозаготовки), тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	9 111,00 104,4	5 918,00 65,0	5 918,00 100,0	5 918,00 100,0	6090,0 102,9	6280,0 103,1
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах В расчете на одного человека, руб.	462 437,00 162,84 43069,74	502 744,00 97,94 58406,34	532 378,00 96,71 61766,1	571 242,00 99,81 67216,98	616200,0 101,4 71885,24	629733,0 97,8 75216,01
Оборот розничной торговли, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	756 299,00 97,5	861 014,70 102,5	971 148,40 105,7	1 073 742,60 105,9	1 162 746,50 104,2	1 247 002,1 103,2
Объем платных услуг, оказанных населению, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	98 746,41 95,67	101 906,29 94,85	113 989,83 101,5	123 724,91 102,3	130 729,59 101,5	138 672,2 101,8
Оборот общественного питания, тыс. руб. В % к предыдущему году в сопоставимых ценах	21874,8 112,71	24124,4 100,9	27082,4 100,9	29251,6 101,8	30664,1 100,7	32175,6 100,7
Среднедушевой денежный доход (за месяц), руб. Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к соответствующему периоду предыдущего года, %	28 340,10 112,4	32 307,70 107,7	39 092,30 108,1	43 079,70 105,0	46095,3 102,9	49322,0 102,9
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года (СЭР Красноярского края), %	114,21	105,8	108,6	106,5	104,4	104,0

Данные таблицы по ряду макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении их темпов роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году.

Уровень жизни населения

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

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

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

Рынок труда

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

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

Демографическая ситуация

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

Малое и среднее предпринимательство

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

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

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

Сельское хозяйство

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

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

количества крестьянско-фермерских хозяйств (преобразование из личных подсобных хозяйств).

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

Объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами в сельскохозяйственных организациях : по оценке 2024 года объем планируется в сумме 188 511 тыс. рублей, по прогнозу 2025 года 199 864 тыс. рублей, в 2026 году - 212 616 тыс. рублей, в 2027 году – 225 868 тыс. рублей.

Розничная торговля

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

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

Платные услуги населению

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

Инвестиции

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

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

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

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

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

По МП «Развитие образования» представлены показатели на 2025-2027 годы по следующему целевому индикатору «доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих

услуги по дополнительному образованию в организациях всех форм собственности, в общей численности детей данной возрастной группы» не менее 75% ежегодно.

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

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

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

Основные характеристики районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

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

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

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

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

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

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

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,00 руб.

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

- на 2026 год по доходам в сумме 811321,1 тыс. рублей и по расходам в сумме 811321,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20283,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

- на 2027 год по доходам в сумме 827194,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 827194,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41359,7 тыс.рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

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

(тыс. рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходы районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наименование показателя	2024 год (первоначальная редакция)	Проект Решения о бюджете			Прирост/снижение 2025 к 2024	
		2025 год	2026 год	2027 год	6=3-2	7=3/2*100-100
1	2	3	4	5	6=3-2	7=3/2*100-100
Налоговые и неналоговые доходы	98193,4	120904,5	125684,1	130355,6	22711,10	23,13
Налоговые доходы	88323,7	95604,3	100069,3	104413,5	7280,60	8,24
Налоги на прибыль организаций	12500,0	600	621,6	665,8	-11900,00	-95,20
Налог на доходы физических лиц	57461,0	63220,8	67820,9	71440,5	5759,80	10,02
Налоги на совокупный доход	12491,4	25320	24946,5	25402,1	12828,60	102,70
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	4164,3	4394,5	4570,3	4753,1	230,20	5,53
Государственная пошлина	1707,0	2069	2110	2152	362,00	21,21
Неналоговые доходы	9869,7	25300,2	25614,8	25942,1	15430,50	156,34
Доходы, от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	6265,7	5356	5570,2	5793	-909,70	-14,52
Платежи за пользование природными ресурсами	1000,0	17000	17000	17000	16000,00	1600,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1449,0	1910,2	1986,6	2066,1	461,20	31,83

и компенсации затрат государства						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	420,0	434	434	434	14,00	3,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	735,0	600	624	649	-135,00	-18,37
Безвозмездные поступления	608652,1	673472,3	685637	696838,9	64820,20	10,65
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	315722,3	356938,9	320699,6	320699,6	41216,60	13,05
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	8221,6	11391,1	11358	8537,4	3169,50	38,55
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	284488,8	304834,9	301199,8	298634,3	20346,10	7,15
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0	51995,3	68583,3	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	219,4	307,4	384,3	384,3	88,00	40,11
Итого:	706845,5	794376,8	811321,1	827194,5	87531,30	12,38

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

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

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

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

Налог на прибыль организаций

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

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

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

постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н);

- показатели Прогноза СЭР

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

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

Налог на доходы физических лиц

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

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

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

-показателей Прогноза СЭР;

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

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

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

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

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

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

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

информации главного администратора доходов бюджетов - УФНС по краю.

Исходя из сумм, учтенных в проекте закона о краевом бюджете, доходы бюджетов

муниципальных образований Красноярского края от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимых на территории Российской Федерации, составят по подстатьям бюджетной классификации:

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

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

Налоги на совокупный доход

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

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

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

изменение критериев для перехода на упрощенную систему налогообложения и применения данного режима налогообложения;

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

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

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

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

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

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

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

Единый сельскохозяйственный налог

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

Поступление налога прогнозируется на основе отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному

налогу» по итогам 2023 года, с использованием показателей Прогноза СЭР края с учетом собираемости в размере 96,3%, 96,4% и 96,5% и погашения недоимки в размере 20% от ее величины на 01.07.2024. Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога произведен на основе:

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

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

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

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

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

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

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

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

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

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

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

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

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

Государственная пошлина

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

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

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

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

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

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

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

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

Платежи при пользовании природными ресурсами Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

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

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

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

Безвозмездные поступления

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

- на основании проекта закона о краевом бюджете 673164,9 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в сумме 307,4 тыс. рублей

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

- на основании проекта закона о краевом бюджете 633257,4 тыс. рублей
- на основании проекта решения «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» в сумме 52379,6 тыс. рублей

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

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

**Анализ расходов районного бюджета
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

За основу формирования расходов районного бюджета на 2025 год принят объем расходов, предусмотренных на 2024 год решением Партизанского районного Совета

депутатов от 14.12.2023 № 43-439-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в первоначальной редакции с учетом:

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

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

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

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

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

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

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

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

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел-подраздел	2024 год (первоначальная редакция)	Проект решения 2025 год	Проект решения 2026 год	Проект решения 2027 год	Прирост/снижение 2025 к 2024	
						Тыс.рублей	%
1	2	3	4	5	6	7=4-3	8=4/3
Общегосударственные вопросы	0100	84978,8	92683,7	92861,8	92764,7	+7704,9	9,1
<i>% к общему объему расходов</i>		12,0	11,7	11,4	11,2	x	x
Национальная оборона	0200	1522,9	2050,1	2257,0	0,0	+527,2	34,6
<i>% к общему объему расходов</i>		0,2	0,3	0,3	-	x	x
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4296,9	5170,8	5170,8	5170,8	+8736,9	20,4
<i>% к общему объему расходов</i>		0,6	0,6	0,6	0,6	x	x
Национальная экономика	0400	19091,1	20482,9	20658,7	20841,5	+1391,9	7,3
<i>% к общему объему расходов</i>		2,7	2,6	2,5	2,5	x	x
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	13942,9	13203,	13203,0	13203,0	-739,9	-5,3
<i>% к общему объему расходов</i>		1,9	1,7	1,6	1,6	x	x
Охрана окружающей среды	0600	1000,0	17197,9	17197,9	17197,9	+16197,9	1719,7
<i>% к общему объему расходов</i>		0,1	2,2	2,1	2,1	x	x
Образование	0700	420454,9	463848,9	462881,1	462883,8	+43394,0	10,3
<i>% к общему объему расходов</i>		59,5	58,4	57,1	55,9	x	x
Культура, кинематография	0800	60039,4	68867,7	68866,0	68745,1	+8828,3	14,7
<i>% к общему объему расходов</i>		8,5	8,7	8,5	8,3	x	x

Социальная политика	1000	24514,7	24647,5	24693,0	21779,2	+132,8	1,0
% к общему объему расходов		3,5	3,1	3,0	2,6	x	x
Физическая культура и спорт	1100	18289,6	21916,8	21916,8	21916,8	+3627,2	13,8
% к общему объему расходов		2,6	2,7	2,7	2,6	x	x
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	-	15,4	-	-	15,4	x
% к общему объему расходов		-	-	-	-	x	x
Межбюджетные трансферты	1400	58714,3	64292,1	61332,0	61332,0	+5577,8	9,5
% к общему объему расходов		8,3	8,1	7,6	7,4	x	x
ИТОГО по разделам		706845,5	794376,8	791038,1	785834,8	+87531,3	12,4
Условно утверждаемые расходы		-	-	20283,0	41359,7	x	x
Всего расходов		706845,5	794376,8	811321,1	827194,5	+87531,3	12,4

Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование», доля которого составляет 58,4% к общему объему расходов на 2025 год или 463848,9 тыс.рублей, что на 10,3% больше первоначальной редакцией бюджета на 2024 год 59,5% или 420454,9 тыс.рублей.

Увеличение расходов запланировано по 10 разделам бюджетной классификации из 12:

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

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

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

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

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

(тыс. рублей)

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

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

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

Анализ формирования районного бюджета на 2025-2027 годы в программном формате

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

отсутствуют ожидаемые результаты от реализации подпрограмм с указанием динамики изменения показателей результативности.

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

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

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

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

В том числе расходы направлены:

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

- на содержание комиссии по делам несовершеннолетних в соответствии с Законом края от 26 декабря 2006 года № 21-5589 «О наделении органов местного самоуправления

муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» за счет средств краевого бюджета в 2025- 2027 годах в общей сумме 2994,3 тыс. рублей по 998,1 тыс. рублей ежегодно;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

по главному распорядителю бюджетных средств - *Финансовое управление администрации Партизанского района Красноярского края* – на 2025-2027 годы в общей

сумме 6 897,1 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 2 237,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 2 329,8 тыс. рублей ежегодно.

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

- на софинансирование по государственным программам в рамках непрограммных расходов Финансового управления администрации Партизанского района за счет средств районного бюджета предусмотрено на 2025-2027 годы в общей сумме 6 721,9 тыс. рублей, в том числе: в 2025 году в сумме 2 179,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годов по 2 271,4 тыс. рублей ежегодно.

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

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

Расходы бюджета по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2025-2027 годы предусматриваются средства краевого бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (в соответствии с Законом края от 13 июня 2013 года № 4-1402) в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение охраны окружающей среды, природных комплексов и объектов, сохранение биологического разнообразия» государственной программы Красноярского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» за счет средств краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 297,0 тыс. рублей, в том числе по 99,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

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

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

Объем Дорожного фонда

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

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

Источники финансирования дефицита бюджета

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

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

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

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

в 2026 году в объеме 0,0 тыс. рублей,

в 2027 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

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

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

В 2026-2027 годах возврата бюджетного кредита не предусмотрено.

Программа муниципальных внутренних заимствований Партизанского района на 2025-2027 годы

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

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

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

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

Муниципальный внутренний долг

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

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

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

Выводы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 2026 год - 20283,0 тыс. рублей - 2,5 % от общего объема расходов бюджета;
- 2027 год - 41359,7 рублей - 5,0 % от общего объема расходов бюджета.

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

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

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

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

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

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

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

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить районный бюджет:

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

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,00 руб.

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

- на 2026 год по доходам в сумме 811321,1 тыс. рублей и по расходам в сумме 811321,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20283,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

- на 2027 год по доходам в сумме 827194,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 827194,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41359,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета 0,0 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

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

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

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

отсутствуют ожидаемые результаты от реализации подпрограмм с указанием динамики изменения показателей результативности.

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

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

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

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

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

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

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

в 2026 году в объеме 0,0 тыс. рублей,

в 2027 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

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

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

В 2026-2027 годах возврата бюджетного кредита не предусмотрено.

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

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

Предложения:

Администрации Партизанского района:

Актуализировать следующие нормативно правовые акты:

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

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

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

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

Финансовому управлению администрации района:

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

Партизанскому районному Совету депутатов:

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

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А.Консвик

Инспектор
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

А.С.Кальбина