

|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная комиссия Северо-Енисейского района**  ул. Ленина, д.48, р.п. Северо-Енисейский, Красноярский край, Россия, 663282 тел. (8-39160) 21-0-60, ksk-se@inbox.ru |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Северо-Енисейского районного**

**Совета депутатов «О бюджете Северо - Енисейского района**

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

(утверждено приказом Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района

от 29.11.2024г. №24-п)

**гп Северо-Енисейский**

**2024 г.**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Составление проекта бюджета района | 5 |
| 3 | Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета района | 5 |
| 4 | Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта бюджета района требованиям бюджетного законодательства | 19 |
| 5 | Основные характеристики проекта бюджета района | 20 |
| 6 | Доходы проекта бюджета района | 22 |
| 7 | Расходы проекта бюджета района |  |
| 7.1 | Отдельные вопросы формирования расходов бюджета | 26 |
| 7.2 | Общая характеристика расходов бюджета | 28 |
| 8 | Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета | 31 |
| 9 | Непрограммные расходы бюджета | 37 |
| 10 | Муниципальные внутренние заимствования, муниципальный внутренний долг | 40 |
| 11 | Источники финансирования дефицита бюджета | 41 |
| 12 | Межбюджетные отношения | 41 |
| 13 | Выводы | 42 |  |
| 14 | Предложения | 46 |
|  |  |  |

**1. Общие положения.**

Заключение на проект решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете, проект бюджета района) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

- иных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, Северо-Енисейского района.

Руководствуясь статьями 157, 184.1, 184.2 БК РФ, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района, утвержденного решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 23.12.2011 №420-28 (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии) и статьей 8 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.09.2011 №349-25 (далее – Положение о бюджетном процессе), проект решения о бюджете проанализирован на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Предметом анализа являлся проект решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные с ним, а именно:

- основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

# - основные направления бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов;

- итоги социально-экономического развития Северо-Енисейского района за первое полугодие 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Северо-Енисейского района за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2024-2027 годы, приложение к прогнозу социально-экономического развития Северо-Енисейского района на период 2024-2030 годов: пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2024-2027 годы;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета Северо-Енисейского района на 2025-2027 годы;

- реестр источников доходов бюджета Северо-Енисейского района на 2024-2027 годы;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Северо-Енисейского района за 2024 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года;

- пояснительная записка к проекту решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», приложения к пояснительной записке;

- иные документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете в составе:

- перечень муниципальных программ;

- распоряжение администрации Северо-Енисейского района «О внесении изменений в распоряжение администрации Северо-Енисейского района «О порядке и сроках составления проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов о бюджете Северо-Енисейского района на очередной финансовый год и плановый период» от 24.05.2024 №1336-р;

- презентация в слайдах к проекту решения о бюджете;

- основы составления проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- иные документы.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют перечню установленному статьей 184.2 БК РФ.

Документы и материалы представлены в Контрольно-счетную комиссию 15.11.2024 (письмо председателя Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 15.11.2024 №105-р). Сроки внесения проекта решения о бюджете, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте бюджета района, соответствуют требованиям статьи 185 БК РФ, статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета района, в том числе:

-анализ доходных статей проекта бюджета района, наличие и соблюдение нормативно-правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

-анализ расходных статей проекта бюджета района в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

-анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

В соответствии со статьями 28, 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьей 18 Положения о бюджетном процессе, Положением об организации и проведении публичных слушаний в Северо-Енисейском районе, утвержденном решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.11.2010 №149-13, принято постановление Главы Северо-Енисейского района от 22.11.2024 № 23-пг «О проведении публичных слушаний по проекту решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

В отдельных случаях незначительные расхождениямежду итогом и суммойслагаемых объясняются округлением данных и могут быть представлены как в миллионах рублей (млн. рублей), так и в тысячах рублей (тыс. рублей).

**2. Составление проекта бюджета района**

Главой 20 Бюджетного кодекса РФ установлены основы составления проекта бюджета, а именно - в пункте 2 статьи 169 БК РФ указано, что проект бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с БК РФ и принимаемыми, с соблюдением его требований, муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Соответственно органами местного самоуправления Северо-Енисейского района приняты следующие нормативно-правовые акты:

- решение Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.09.2011 №349-25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе» (в редакции решений от 31.10.2011 №380-26, от 07.03.2012 №445-30, от 26.06.2013 №670-52, от 22.10.2013 №736-57, от 16.09.2014 №911-68, от 22.10.2014 №932-70, от 29.09.2015 №10-2, от 29.04.2016 №115-9, от 28.07.2016 №147-12, от 10.10.2016 №167-14, от 13.10.2017 №358-29, от 30.01.2018 №399-34, от 31.07.2018 №477-40, от 30.10.2019 №692-53, от 16.12.2019 №758-55, от 14.12.2020 №54-5, от 28.10.2021 №206-13, от 14.12.2021 №245-15, от 17.06.2022 №388-24, от 14.04.2023 №583-34, от 10.07.2024 №833-45);

- распоряжение администрации Северо-Енисейского района от 28.07.2015 №948-ос «О порядке и сроках составления проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов о бюджете Северо-Енисейского района на очередной финансовый год и плановый период» (в последней редакции от 24.05.2024 №1336-р).

Непосредственное составление проекта бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района.

Пункт 1 статьи 169 БК РФ определяет, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

**3. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета района**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе на бюджетном прогнозе на долгосрочный период.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ, постановлением администрации Северо-Енисейского района от 18.07.2022 №323-п, утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Северо-Енисейского района на среднесрочный и долгосрочный период (далее - порядок разработки прогноза СЭР).

В целях актуализации долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования Северо-Енисейский район в постановление администрации Северо-Енисейского района от 14.12.2022 №553-п «О долгосрочном прогнозе социально-экономического развития Северо-Енисейского района на период до 2030 года» внесено изменение и утверждено постановлением администрации Северо-Енисейского района от 24.09.2024 №421-п.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете представлен Прогноз социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2024-2027 годы (далее - Прогноз СЭР).

Согласно статье 173 БК РФ, пункту 2.11 утвержденного порядка разработки Прогноза СЭР. Прогноз СЭР на трехлетний период разработан в двух вариантах.

Для бюджетного планирования использован базовый вариант.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Контрольно-счетной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей Прогноза СЭР в части соответствия основных показателей.

Основные макроэкономические показатели на 2024 год и плановый период 2025–2027 годов в условиях преемственности тенденций развития экономики района представлены в Таблице №1.

Таблица №1

| Показатель | Факт 2023 год | Оценка  2024  год | 2025 год | | | 2026 год | | | 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закон края  № 6-2296 | Прогноз  СЭР края | Откло-нение | Закон края  № 6-2296 | Прогноз  СЭР края | Откло-нение | Прогноз СЭР края |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Золото, $/тр. унц. | 1 940 | 2 350 | 1 900 | 2 350 | 450 | 1 900 | 2 350 | 450 | 2 350 |
| Курс доллара, рублей/$ | 85,2 | 91,2 | 91,1 | 96,5 | 5,4 | 92,3 | 100,0 | 7,7 | 103,2 |

В части внешнеэкономических условий параметры бюджета сформированы с учетом постепенного ослабления курса национальной валюты с 91,2 в 2024 году до 96,5-103,2 рублей за доллар США в планируемом периоде.

Цены на цветные и драгоценные металлы, за исключением золота, находятся под давлением сокращения глобального спроса.

В планируемом периоде ожидается сохранение ценовых уровней базовых металлов с положительной динамикой за счет роста потребления.

Динамика курсов доллара и цен на золото представлена в соответствии со сценарными условиями функционирования экономики Красноярского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по базовому варианту (2-й вариант), утвержденным министерством экономики и регионального развития Красноярского края.

В настоящее время в стране объем внутреннего спроса превышает возможности предложения, что приводит к ускорению инфляции и активным действиям Банка России по регулированию ситуации, в том числе за счет изменения ключевой ставки. Жесткая монетарная политика Банка России и развитие промышленного сектора по оценке Министерства экономического развития Российской Федерации должны способствовать снижению инфляции в 2025 году до 104,5% и возвращению показателя к целевому уровню 4,0% в планируемом периоде 2026–2027 годов.

Социально-экономическое развитие района и уровень доходов бюджета связаны с общероссийскими тенденциями и подвержены влиянию внешних факторов, которые существенно влияют на промышленный сектор, в том числе добычу полезных ископаемых и металлургию, которые обеспечивают значительную долю налоговых поступлений.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития муниципального района, его социально-экономическое положение, по базовому варианту представлены в Таблице №2.

Таблица №2

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | 2023 факт | 2024 оценка | 2025 прогноз | 2026 прогноз | 2027 прогноз |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млрд. руб. | 342,4 | 409,9 | 439,8 | 463,5 | 484,2 |
| *Темп роста к предыдущему году* | % | 163,5 | 119,7 | 107,3 | 105,4 | 104,5 |
| *в том числе:* | | | |
| 1.1 | АО «Полюс Красноярск» | млрд. руб. | 315,1 | 331,1 | 353,33 | 367,46 | 380,69 |
| *Темп роста к предыдущему году* | % | 196,0 | 105,1 | 106,7 | 104,0 | 103,6 |
| 1.2 | ООО «Соврудник» | млрд. руб. | 25,5 | 43,7 | 48,2 | 53,8 | 59,5 |
| *Темп роста к предыдущему году* | % | 125,0 | 171,3 | 110,3 | 111,6 | 110,6 |
| 2 | Прочие хозяйствующие субъекты | млрд. руб. | 1,8 | 1,9 | 2,0 | 2,1 | 2,2 |
|  | *Темп роста к предыдущему году* | % | 93,6 | 105,5 | 105,3 | 105,0 | 104,7 |
| 3 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов | млрд. руб. | 30,97 | 33,92 | 36,46 | 38,79 | 40,54 |
|  | *Темп роста к предыдущему году* | % | 148,4 | 109,5 | 107,5 | 106,4 | 104,5 |
| 4 | Прибыль убыток промышленных предприятий до налогообложения | млрд. руб. | 113,1 | 111,0 | 113,4 | 115,1 | 116,7 |
|  | *Темп роста к предыдущему году* | % | 55,3 | 98,1 | 102,2 | 101,5 | 101,4 |
| 6 | Товарооборот (розничная торговля + общественное питание) | млрд. руб. | 5,2 | 5,9 | 6,5 | 7,1 | 7,6 |
|  | *Темп роста к предыдущему году (в сопоставимых ценах)* | % | 103,7 | 104,1 | 104,6 | 105,0 | 102,9 |
| 6.1 | Оборот розничной торговли | млрд. руб. | 2,1 | 2,4 | 2,6 | 2,9 | 3,1 |
|  | *Темп роста к предыдущему году*  *(в сопоставимых ценах)* | % | 108,5 | 106,4 | 105,7 | 104,6 | 103,5 |
| 6.2 | Оборот общественного питания | млрд. руб. | 3,1 | 3,5 | 3,9 | 4,2 | 4,5 |
|  | *Темп роста к предыдущему году*  *(в сопоставимых ценах)* | % | 102,2 | 102,9 | 103,4 | 103,2 | 103,2 |
| 7 | Объем платных услуг, оказанных населению | млрд. руб. | 0,46 | 0,52 | 0,57 | 0,61 | 0,64 |
|  | *Темп роста к предыдущему году*  *(в сопоставимых ценах)* | % | 114,5 | 112,7 | 101,3 | 103,1 | 101,3 |
| 8 | Уровень безработицы | % | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 9 | Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млрд. руб. | 23,8 | 27,3 | 29,7 | 31,7 | 33,8 |
|  | *Темп роста к предыдущему году* | % | 108,7 | 114,7 | 108,8 | 106,7 | 106,6 |
| 10 | Среднедушевой денежный доход  (за месяц) | руб. | 87 187,0 | 100 516,9 | 110 126,6 | 117 735,8 | 125 137,7 |
|  | *Темп роста к предыдущему году* | % | 112,0 | 115,3 | 109,6 | 106,9 | 106,3 |
| 11 | Среднемесячная заработная плата | руб. | 126 358,0 | 148 913,9 | 161 950,9 | 173 140,9 | 184 025,9 |
| 12 | Среднесписочная численность работников списочного состава организаций | чел. | 15 681 | 15 250 | 15 265 | 15 280 | 15 297 |
| 13 | Численность постоянного населения, на начало периода | чел. | 8 492 | 8 308 | 8 117 | 7 923 | 7 730 |

Прогнозные значения большинства макроэкономических показателей демонстрируют умеренные темпы роста, что соответствует прогнозируемым трендам в целом по Красноярскому краю.

**Промышленность, инвестиции.** Перспективы развития района тесно связаны с реализацией инвестиционных проектов в доминирующей для района сфере деятельности - добыче полезных копаемых и металлургии.

Исходя из сценарных условий и планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий Северо-Енисейского района, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в денежном выражении в 2023 году сложился в размере 342,4 млрд. рублей (темп роста к предыдущему году – 163,5%, 2022 г. – 209,4 млрд. рублей). Рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в денежном выражении предприятиями промышленного комплекса, в 2023 году обусловлены объемами добычи полезных ископаемых.

В 2024 году, рост показателя обусловлен увеличением объемов отгруженных товаров АО «Полюс Красноярск», ООО «Соврудник», ООО АС «Прииск Дражный», Северной геологоразведочной экспедиции - филиал АО «Красноярскгеология», ООО ГРК «Амикан», в связи с вводом в эксплуатацию фабрик на месторождении «Благодатное», месторождении «Высокое», месторождении «Ведуга».

В настоящее время АО «Полюс Красноярск» реализует на территории Северо-Енисейского района 2 масштабных инвестиционных проекта, которые послужат основными драйверами роста объемов золотодобычи в Северо-Енисейском районе:

1. Инвестиционный проект «Увеличение золотодобывающих и золотоизвлекающих мощностей месторождение «Благодатное» (ЗИФ-5). Срок реализации проекта 2021-2028 годы. Проект заключается в строительстве новой золотоизвлекательной фабрики (ЗИФ 5) по переработке руды месторождения «Благодатное» производительностью 8,3 млн. тонн/год. Заявленная стоимость проекта 36 708,00 млн. рублей. Количество создаваемых рабочих мест на 356 человек.

2. Инвестиционный проект «Реконструкция ЗИФ – 1 под переработку руды месторождения «Олимпиадинское». На ЗИФ – 1 (2,4 млн. тонн руды) ведутся работы по организации технологической линии с возможностью переработки руды месторождения «Олимпиадинское» с ростом производительности до 3,0 млн. тонн руды в год. Заявленная стоимость проекта 7 414,878 млн. рублей. Количество создаваемых мест 1200 человек. Срок реализации проекта 01.01.2018-31.12.2024;

С учетом реализуемых АО «Полюс Красноярск» инвестиционных проектов, показатели объема производства предприятия на период до 2027года прогнозируются в следующих значениях:

2022 г. – 160,8 млрд. рублей (снижение к предыдущему году – 29,6%);

2023 г. – 315,07 млрд. рублей (прирост на 63,5 %);

2024 г. – 331,14 млрд. рублей (прирост на 5,1 %);

2025 г. – 353,33 млрд. рублей (прирост на 6,7 %);

2026 г. – 367,46 млрд. рублей (прирост на 4,0 %);

2027 г. – 380,69 млрд. рублей (прирост на 3,6 %);

В долгосрочной перспективе АО «Полюс Красноярск» планирует построить фабрики шестой и седьмой очереди и в дальнейшем осваивать новые месторождения.

В настоящее время ООО «Соврудник» осваивает новые месторождения и реализует инвестиционный проект: «Освоение золоторудных месторождений Нойбинской площади Северо-Енисейского района Красноярского края».

С учетом реализуемых ООО «Соврудник» инвестиционных проектов, показатели объема производства предприятия на период до 2027 года прогнозируются в следующих значениях:

2022 г. – 20,4 млрд. рублей (прирост к предыдущему 2021 году – 1,5%);

2023 г. – 25,49 млрд. рублей (прирост на 25,0 %);

2024 г. – 43,77 млрд. рублей (прирост на 71,7 %);

2025 г. – 48,20 млрд. рублей (прирост на 10,1 %);

2026 г. – 53,87 млрд. рублей (прирост на 11,7 %);

2027 г. – 59,54 млрд. рублей (прирост на 10,5 %);

ООО ГРК «Амикан» реализует инвестиционный проект: «Строительство горнодобывающего и перерабатывающего предприятия на базе золоторудного месторождения «Ведугинское», в рамках которого ведется разработка и освоение запасов месторождения подземным способом и строительство горно-обогатительного комбината, а также объектов инженерной инфраструктуры.

Учитывая прогнозируемые результаты деятельности золотодобывающих предприятий, производственные планы золотодобывающих предприятий, а также других предприятий и организаций, осуществляющих иную финансово-хозяйственную деятельность на территории Северо-Енисейского района, общий объем отгруженных товаров в денежном выражении составит: в 2023 году – 342,4 млрд. рублей (темп роста – 163,5%), в 2024 году планируется – 409,9 млрд. рублей (темп роста – 119,7 %), в 2025 году – 439,8 млрд. рублей (темп роста – 107,3 %), в 2026 году – 463,5 млрд. рублей (темп роста – 105,4 %), в 2027 году - 484,2 млрд. рублей (темп роста – 104,5 %).

В качестве определяющих внутренних факторов, влияющих на поступление доходов в бюджет района выступают своевременная реализация инвестиционных планов, инвестиционная активность и налоговая база золотодобывающих компаний района, региональная бюджетная и налоговая политика параметры инфляции, цена на золото и курс доллара.

Согласно Прогнозу СЭР показатели ожидаемого исполнения на 2024 год выше по отношению к предыдущему отчетному периоду 2023 года, отмечен темп роста в прогнозном периоде 2025-2027 годов, что говорит о стабилизации ситуации в экономике и социальной сфере района.

**Торговля.** Розничная торговля на территории Северо-Енисейского района является отраслью экономики и характеризуется появлением новых технологий продаж и современных форматов торговли.

Населению района за 2023 год реализовано продовольственных и промышленных товаров на сумму 2 113,4 млн. рублей.

Количество объектов розничной торговли на территории района по состоянию на 1 января 2024 года составляет 233 единицы, из них 67 магазинов, 24 павильона, 31 торговое место, 14 аптек и аптечных пунктов, а также 66 объектов, предоставляющих различные услуги.

По оценке 2024 года оборот розничной торговли составит 2 398,8 млн. рублей, по прогнозу 2025 года – 2 647,2 млн. рублей, по прогнозу 2026 года – 2877,1 млн. рублей, по прогнозу 2027 года – 3 091,3 млн. рублей.

В Северо-Енисейском районе в сфере торговли осуществляют свою деятельность предприятие, учредителем которого является администрация Северо-Енисейского района (ООО «УТ») и предприятие муниципальной формы собственности (МП «Хлебопек»).

Крупнейшим представителем торговли на территории Северо-Енисейского района является ООО «УТ», которое сегодня решает такие важные социальные задачи, как:

организация системной работы по централизованному обслуживанию питанием школьных учреждений;

улучшение торгового обслуживания и питания населения района (в том числе реализация определенных законодательством Российской Федерации товаров первой необходимости по минимальным ценам);

создание продовольственных резервов (запасов) на период бездорожья и на случай чрезвычайных ситуаций.

ООО «УТ» - предприятие, которое создано для решения социально - значимых задач, в том числе по доставке в район и реализации населению продовольственных и непродовольственных товаров, организации системной работы по централизованному обслуживанию питания школьных учреждений, осуществляет мероприятия по организации общественного питания населения района.

В состав ООО «УТ», входит 7 подразделений розничной торговли и 1 подразделение общественного питания.

ООО «УТ» является единственным предприятием, сдерживающим ценовую политику на территории района, кроме того предприятие осуществляет питание пациентов в лечебных учреждениях здравоохранения Северо-Енисейского района, а также лиц, находящихся в изоляторе временного содержания в Отделении МВД по Северо-Енисейскому району.

Для выполнения социальных задач, а именно: производства хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий, создано муниципальное предприятие Северо-Енисейского района «Хлебопек».

Главной целью МП «Хлебопек» является удовлетворение потребностей населения в свежем хлебе и хлебобулочных изделиях.

За 2023 год МП «Хлебопек» выпустил 451,1 тонн хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий, в том числе:

Работа предприятий малого бизнеса и частных предпринимателей очень мобильна и оперативна. Данные предприятия и предприниматели быстро реагируют на спрос населения, поэтому в их торговых магазинах, павильонах имеются в наличии все товары первой необходимости.

В последующие годы товарооборот частной торговой сети будет увеличиваться, соответственно будет расти их доля в общем объеме товарооборота.

**Результаты финансовой деятельности предприятий.** По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций на территории Северо-Енисейского района налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль организаций за 2023 год составила 171 266,571 млн. рублей, увеличилась по сравнению с 2022 годом в 3,1 раза.

Изменение прибыли предприятий района непосредственно связано с колебанием мировых цен на золото и находится в прямой зависимости от них, так как именно золотодобывающие предприятия формируют итоговый показатель по району.

В среднесрочной перспективе ожидается рост данного показателя, как за счет увеличения объемов золотодобычи, так и за счет положительной динамики цен на золото:

за 2024 год 184 625,0 млн. рублей, увеличилась по сравнению с 2023 годом в 1,1 раза. Прогноз налогооблагаемой базы на 2025 год 193 856,0 млн. рублей, увеличилась по сравнению с 2024 годом на 1,0 раза; на 2026 год 201 610,0 млн. рублей, увеличилась по сравнению с 2025 годом на 1,0 раза; на 2027 год 209 675,0 млн. рублей, увеличилась по сравнению с 2026 годом на 1,0 раза.

**Уровень жизни населения.** В 2023 году объем среднедушевых денежных доходов населения в месяц в Северо-Енисейском районе составил 87 187,00 руб., увеличившись по сравнению с 2022 годом в номинальном выражении на 12,0%.

Среднедушевой денежный доход населения по оценке в 2024 году увеличится на 15,3% по отношению к 2023году и составит 100 516,9 рублей, а в прогнозируемом периоде: в 2025 году - 110 126,6 рублей, в 2026 году - 117 735,83 рублей, в 2027 году - 125 137,7 рублей.

В среднесрочной перспективе темп роста среднедушевых денежных доходов составит:

в номинальном выражении: 2024 год - 108,1%, 2025 год - 109,6%, 2026 год - 106,9%, 2027 год - 106,3%;

в реальном выражении: 2024 год - 106,9%, 2025 год - 104,3%, 2026 год - 102,8%, 2027 год - 102,2%.

Заработная плата является важнейшим индикатором роста уровня жизни населения Северо-Енисейского района. Рост доходов граждан обеспечивает и рост благополучия жителей района.

Развитие экономики положительно отражается на уровне жизни населения. Поэтому, одним из основных безусловных приоритетов социально-экономического развития района является своевременная и полная выплата заработной платы, начисленная всем работникам предприятий и организаций района. Проводимая в районе в течение 2023 года политика в области оплаты труда была направлена в первую очередь на повышение жизненного уровня работников производственной и бюджетной сфер района.

Размер среднемесячной заработной платы всего по Северо-Енисейскому району в 2023 году составил – 126 358,00 рублей, что на 10,4% выше, чем в 2022 году (2022г. - 114 465,27 рублей).

В плановом периоде на 2025-2027 годы размер среднемесячной заработной платы будет с каждым годом увеличиваться и составит в 2025 году 161 950,9 руб., в 2026 году – 173 140,9 руб., в 2027 году – 184 026,0 руб. Повышение размера заработной платы и пенсий в среднесрочной перспективе обусловит рост номинальных денежных доходов населения района.

По оценке 2024 года фонд заработной платы составит 27 251 247,10тыс. рублей, в 2025 году – 29 666 156,80 тыс. рублей, в 2026 году – 31 747 121,80 рублей, в 2027 году – 33 780 547,20 рублей.

**Социальная защита населения.** Бюджет Северо-Енисейского района социально направленный, ежегодно в бюджете предусматриваются расходы по социальной поддержке жителей Северо-Енисейского района.

Реализация мероприятий социальной защиты населения осуществляется рамках реализации муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе», которая ежегодно финансируется за счет средств бюджета района.

По данным пояснительной записки к прогнозу СЭР в 2023 году 7,196 млн. рублей от общего объема финансирования муниципальной программы направлены на обеспечение дополнительных мер социальной поддержки населения за счет средств бюджета района данный вид поддержки получили 2 263 человека.

В том числе:

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации расходов по оплате жилья и коммунальных услуг получили 7 человек на общую сумму 716,74 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – вдовам (вдовцам) лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации расходов по оплате жилья и коммунальных услуг получил 1 гражданин на общую сумму 23,72 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации стоимости приобретенной получили 3 человека на общую сумму 196,98 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, награжденных знаком отличия Северо-Енисейского района «Ветераны золотодобычи 20лет» в виде ежемесячной денежной выплаты получили 74 человека, в сумме 169,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, награжденных знаком отличия Северо-Енисейского района «Ветераны золотодобычи 25 лет» в виде ежемесячной денежной выплаты получил 148 человек на общую сумму 519,45 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – неработающих пенсионеров в виде ежемесячных денежных выплат получили 676 человек на общую сумму 1 481,80 тыс. рублей;

Дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в виде ежемесячной денежной выплаты получили 23 человека на общую сумму 178,20 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации в виде единовременной денежной выплаты получили 16 человек на общую сумму 199,21 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан к праздничным дням и памятным датам получили 134 человека на общую сумму 180,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – неработающих пенсионеров в виде единовременной денежной выплаты на приобретение овощей получили 962 человека на сумму 1 540,80 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан - семьям с новорожденными детьми в виде единовременной денежной выплаты получили 34 семьи в сумме 340,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан - беременным женщинам в виде ежемесячной денежной выплаты получили 38 женщин на общую сумму 53,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, обучающихся в высших и средних специальных образовательных организациях Красноярского края в виде ежемесячной денежной выплаты получили 38 человека на общую сумму 1088,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации в виде единовременной денежной выплаты получили 14 человек на общую сумму 187,3 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан к праздничным дням и памятным датам в виде единовременной денежной выплаты получил 38 человек на общую сумму 38,0 тыс. руб.

Оказание социальной поддержки выпускникам 11-х классов школ Северо-Енисейского за счет безвозмездных поступлений в бюджет Северо-Енисейского района, средств бюджета Северо-Енисейского района получили 57 выпускников в сумме 285,0 тыс. рублей.

В рамках реализации отдельного мероприятия 1 «Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и муниципальные должности на постоянной основе в органах местного самоуправления Северо-Енисейского района» муниципальной программы ежемесячную денежную выплату получили 35 человек на общую сумму 6 557,25 тыс. рублей.

С 2022 года специалисты Отдела ведут социальное сопровождение семей лиц, принимающих участие в СВО, специалистами Отдела были обследованы жилищно-бытовые условия семей, сформированы и поддерживаются в актуальном состоянии социальные паспорта семей участников СВО, ведется постоянный мониторинг проблемных вопросов, обеспечивается содействие в разрешении трудных жизненных ситуаций, включая решение социально-бытовых проблем, сопровождение семей.

Кроме того, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе», на территории Северо-Енисейского района реализуются мероприятия по оказанию дополнительных мер социальной поддержки граждан, заключивших контракт и направляемых для участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины.

Расходы на социальную поддержку населения - инициативные и являются дополнительной нагрузкой на бюджет Северо-Енисейского района.

**Налоговая политика Северо-Енисейского района**

В целях сохранения сбалансированного развития Северо-Енисейского района акценты налоговой политики будут сконцентрированы на укреплении и развитии доходной базы бюджета Северо-Енисейского района, а также обеспечение ее устойчивости в рамках полномочий органов местного самоуправления.

Основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в условиях внесения изменений в налоговую систему, выстраиваемую на принципах справедливости, предсказуемости и стабильности, они обеспечивают преемственность направлений бюджетной и налоговой политики, определенных в предшествующем периоде, и разработаны в целях определения условий, используемых при составлении проекта и исполнении бюджета Северо-Енисейского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета Северо-Енисейского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, обеспечивающих его устойчивость и сбалансированность.

Основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района включают:

- укрепление, развитие доходной базы и мобилизацию доходов в бюджет;

- повышение собираемости налогов и повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

- мобилизацию платежей в сфере земельно-имущественных отношений, повышение эффективности управления и обеспечение полного учета объектов земельно-имущественного комплекса района;

- совершенствование налогового законодательства и системы администрирования доходов в соответствии с задачами, поставленными краевыми и федеральными органами власти;

- обоснованность и эффективность применения налоговых льгот.

Основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района  
на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов подготовлены в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе, утвержденного решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.09.2011 № 349-25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе».

Налоговая политика Северо-Енисейского района 2025-2027 годов предусматривает преемственность федеральных и краевых целей налоговой политики, ориентированных на избежание стрессового сценария социально-экономического развития, введения масштабных санкционных мер давления на финансовую и экономическую систему России.

Прогноз объема доходов бюджета района сформирован с учетом изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Бюджетная политика Северо-Енисейского района**

Основные направления бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - основные направления бюджетной политики) сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Красноярского края в целях составления проекта бюджета Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы с учетом положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №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», Основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Разработка основных направлений бюджетной политики осуществлялась с учетом базовых целей и задач бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2024–2026 годы, приоритетных направлений стратегического развития района, нормативных правовых актов по вопросам социально-экономического развития Северо-Енисейского района, связанных с принятием решений о бюджете на предыдущие бюджетные циклы и внесением в них изменений, а также с учетом итогов реализации бюджетной политики в 2023–2024 годах и новых инициатив социально-экономического развития Северо-Енисейского района.

В целях сохранения сбалансированного развития Северо-Енисейского района и устойчивого роста экономики, обеспечивающих последовательное повышение качества жизни граждан акценты бюджетной политики в 2025–2027 годах будут сконцентрированы на следующих направлениях:

1. Участие в реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации.

2. Взаимодействие с краевыми органами власти по сохранению устойчивого развития Северо-Енисейского района.

3. Повышение эффективности бюджетных расходов.

4. Вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, информационная открытость бюджетной информации.

Основные направления бюджетной политики обеспечивают сохранение преемственности основных целей, обозначенных в предыдущие годы.

Бюджетная политика Красноярского края будет ориентирована также на реализацию послания Губернатора Красноярского края об основных направлениях экономической и социальной политики региона от 30.05.2024. В числе основных задач на ближайшие годы обозначены - поддержка семей с детьми, образовательные проекты и поддержка талантов, улучшение экологии, развитие инфраструктуры и другие направления.

Среди ключевых приоритетов сохраняется реализация комплексной системы мер поддержки участников специальной военной операции и членов их семей.

Формирование объема и структуры расходов бюджета района на 2025-2027 годы осуществляется исходя из следующих основных подходов:

1) за основу приняты ассигнования на 2025 -2026 годы, предусмотренные решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов 07.12.2023 №720-40 «О бюджете Северо-Енисейского района на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов» (в редакции от 24.10.2024), с учетом определения приоритетных направлений расходования средств без увеличения действующих бюджетных ассигнований.

2) увеличение фонда оплаты труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений образования и культуры с учетом выполнения «целевых» показателей.

3) увеличение расходов на коммунальные услуги на 7,4 % в 2025 году.

4) увеличение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5) увеличение расходов образовательных учреждений на приобретение продуктов для организации питания исходя из действующих цен.

6)  сохранение объемов прочих расходов на уровне 2024 года.

7) увеличение расходов на содержание улично-дорожной сети исходя из расценок краевого государственного казенного учреждения «Управление автомобильных дорог по Красноярскому краю».

8) уточнение капитальных расходов с учетом приоритетного подхода в соответствии с Порядком конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств Северо-Енисейского района согласно эффективности планируемых мероприятий, утвержденного постановлением администрации Северо-Енисейского района от 11.06.2015 №274-п «Об утверждении Порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств Северо-Енисейского района согласно эффективности планируемых мероприятий».

Подходы к формированию бюджета Северо-Енисейского района на 2025–2027 годы основаны на следующих принципах:

- продолжение работы по реализации мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, в том числе за счет повышения бюджетной отдачи от использования объектов земельно-имущественного комплекса;

- направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;

- принятие решений о предоставлении, продлении действия или отмене налоговых льгот с учетом результатов оценки, проводимой на основе оценки эффективности налоговых расходов бюджета;

- проведение взвешенной долговой политики, сохранение или повышение уровня долговой устойчивости муниципалитета, своевременное отслеживание последствий решений в сфере заимствований и управления долгом;

- включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, отказ от неэффективных расходов;

- обеспечение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

- создание условий для повышения качества муниципальных услуг, в том числе посредством реструктуризации (реорганизации) муниципальных учреждений;

- создание условий для реализации мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования и определяемых с учетом их мнения (путем проведения открытого голосования или конкурсного отбора), обеспечение возможности направления на осуществление этих мероприятий средств местного бюджета;

- повышения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан.

В 2025 году исполнение региональных и местных бюджетов предполагается с учетом особенностей, предусмотренных федеральным законом от 29.10.2024 №367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

[Законом](#P1) предлагается установить следующие особенности исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2025 году в части сбалансированности бюджетов:

продлить норму, снимающую запрет на принятие расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местного самоуправления) в части мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики;

продлить норму с уточнением редакции, снимающую запрет на принятие расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местного самоуправления) в части финансового обеспечения деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, связанной с реализацией дополнительных мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, а также мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций федерального и межрегионального характера и их последствий, направленных на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ и оказание мер социальной поддержки граждан, включая граждан, жилые помещения которых утрачены и (или) повреждены;

продлить норму о праве субъектов Российской Федерации и муниципальных образований превышать отдельные ограничения по объему государственного долга и дефицита бюджета на объем бюджетных средств, направляемых на мероприятия, связанные с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики;

продлить норму, с уточнением редакции, о праве субъектов Российской Федерации и муниципальных образований превышать отдельные ограничения по объему государственного долга и дефицита бюджета на объем бюджетных средств, направляемых на финансовое обеспечение деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, связанной с реализацией дополнительных мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, а также мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций федерального и межрегионального характера и их последствий, направленных на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ и оказание мер социальной поддержки граждан, включая граждан, жилые помещения которых утрачены и (или) повреждены.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, разработанные в соответствии частью 2 статьи 172 БК РФ, сохраняют преемственность задач, определенных на текущий бюджетный цикл.

**4. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта бюджета района требованиям бюджетного законодательства**

Проект решения о бюджете содержит 31 статью, 19 приложений, в том числе:

- источники финансирования дефицита бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- доходы бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Северо-Енисейского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- ведомственную структуру расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Северо-Енисейского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2025 и 2026 - 2027 годы;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- иные характеристики и показатели, установленные БК РФ и муниципальными правовыми актами.

Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, установленные в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствуют значениям этих показателей в приложениях к проекту решения о бюджете, нормы статьи 184.1 БК РФ соблюдены.

**5. Основные характеристики проекта бюджета**

Основные характеристики, предусмотренные в проекте бюджета района:

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Проект бюджета** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы** | **4 254 058,0** | **4 326 650,3** | **4 394 305,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 742 067,0 | 3 810 870,2 | 3 885 938,8 |
| Безвозмездные поступления: | 511 991,0 | 515 780,1 | 508 366,2 |
| *в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов* |  |  |  |
| **Расходы, всего:**  **в том числе:** | **4 887 223,5** | **4 266 809,4** | **4 054 557,7** |
| **Межбюджетный трансферт из бюджета Северо-Енисейского района краевому бюджету** | 688 546,3 | 0 | 0 |
| **Расходы за счет безвозмездных поступлений** | 511 991,0 | 515 780,1 | 508 366,2 |
| **Условно утвержденные расходы** | х | 101 640,0 | 506 931,0 |
| *Доля условно утвержденных расходов (предел не менее 2,5% в 2025 году, не менее 2,5% в 2026 году, не менее 5% в 2027 году - согласно пункта 3 статьи 184.1 БК РФ)* | **х** | 2,8% | 16,7% |
| **Резервный фонд** | **5000,0** | **5000,0** | **5000,0** |
| *Пункт 3статья 81 БК РФ (резервный фонд устанавливается решением о бюджете)* |  |  |  |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 50% общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, согласно пункт 5 статья107 БК РФ* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января следующего за отчетным годом** | **360 000,0** | **300 000,0** | **0,0** |
| **Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Предельный объем расходов н обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением субвенций, согласно статьи 111 БК РФ* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальные программы** | **4 502 755,8** | **3 902 489,9** | **3 691 274,7** |
| *Доля муниципальных программ в общей сумме расходов* | 92,1 | 91,5 | 91,0 |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **-633 165,5** | **+59 840,9** | **+339 747,3** |
| *Дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом (10%), в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (273 165,6 тыс. рублей) пункт 3 статья 92.1 БК РФ* | 16,9 | 0,0 | 0,0 |

Основные характеристики прогнозируемого проекта решения о бюджете на 2025 год составляют:

- доходы бюджета района - 4 254 058,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 4 887 223,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района - 633 165,6 тыс. рублей.

Прогнозируемый в проекте решения о бюджете на 2026 год общий объем доходов бюджета района составляет 4 326 650,3 тыс. рублей; на 2027 год - 4 394 305,0 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета района на 2026 год составляет 4 266 809,4 тыс. рублей, на 2027 год - 4 054 557,7тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: на очередной финансовый год (2025 год) не менее 2,5%, в первый год планового периода (2026 год) не менее 2,5% от общей суммы расходов бюджета, (и не менее 5% во второй год планового периода (2027 год) (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В параметрах бюджета Северо-Енисейского района предусмотрен объем условно утверждаемых расходов: 2026 год - 101 640,0 тыс. рублей - 2,8% от общего объема расходов бюджета Северо-Енисейского района, 2027 год - 506 931,0 тыс. рублей - 16,7% от общего объема расходов бюджета Северо-Енисейского района.

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

**Дефицит** бюджета района в 2025 году прогнозируется в сумме 633 165,6 тыс. рублей, последующее исполнение бюджета района в 2026-2027 годах прогнозируется с профицитом.

Отношение дефицита бюджета к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2025 году составляет 16,9%, в 2026-2027 годах соответственно 0,0%. В 2025 году прогноз дефицита бюджета не превышает допустимый объем дефицита бюджета (10%). Дефицит бюджета может превысить ограничения, установленные, настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств местного бюджета (273 165,6 тыс. рублей). Таким образом, дефицит бюджета района соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

**6. Доходы проекта бюджета района**

Доходная часть бюджета Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирована в составе источников с учетом требований, предусмотренных бюджетным и налоговым законодательством, согласно статье 39 БК РФ.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части проекта решения о бюджете являются показатели бюджета 2024 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2024 году, сведения главных администраторов доходов бюджета Северо-Енисейского района по администрируемым поступлениям.

В представленном проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 47, 58, 61.1, 62, 63 БК РФ, формирование доходов и расходов бюджета района 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» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2024 №44н), от 10.06.2024 №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к проекту бюджета показал, что, доходы отраженные в проекте решения о бюджете определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Северо-Енисейского района, установленными статьями 61.1, 62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета Северо-Енисейского района сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов (далее – Прогноз СЭР района), с учетом итогов социально-экономического развития Северо-Енисейского района за январь-июнь 2024 года, оценки предполагаемых итогов 2024 года и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2024 года), в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Северо-Енисейский районный Совет депутатов, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, что соответствует требованиям статьи 174.1 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Планирование доходов бюджета Северо-Енисейского района на 2025–2027 годы учитывает продолжение реализации государственной политики развития России в изменившихся макроэкономических условиях.

Статьей 2 проекта решения о бюджете (приложение №2 к решению о бюджете района) утвержден перечень доходов бюджета Северо-Енисейского района, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

***Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в доходной части бюджета по годам***

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидае мое исполнен. бюджета 2024 года** | **Уд. вес в %** | **Проект бюджета** | | | | | | | | |
| **2025 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2025-2024** | **2026 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2026-2024** | **2027 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2027-2024** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3 636 833,6** | **85,4** | **3 742 066,9** | **88,0** | **102,9** | **3 810 870,2** | **88,1** | **104,8** | **3 885 938,8** | **88,4** | **106,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **619 332,9** | **14,6** | **511 991,0** | **12,0** | **82,7** | **515 780,1** | **11,9** | **83,3** | **508 366,2** | **11,6** | **82,1** |
| в том числе, от других бюджетов | 619 332,9 | 14,6 | 511 977,4 | 12,0 | 82,7 | 515 780,1 | 11,9 | 83,3 | 508 366,2 | 11,6 | 82,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 13,6 | >0,1 | <0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **4 256 166,5** | **100** | **4 254 058,0** | **100** | **100,0** | **4 326 650,3** | **100** | **101,7** | **4 394 305,0** | **100** | **103,2** |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений доходов на 2025 - 2027 годы с ожидаемым исполнением в 2024 году показал следующее:

В проекте бюджета планируемая сумма доходной части бюджета составила на 2025 год - 4 254 058,0 тыс. рублей, на 2026 год - 4 326 650,3 тыс. рублей и на 2027 год - 4 394 305,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом бюджета на 2025-2027 годы относительно ожидаемого исполнения бюджета 2024 года прогнозируется увеличение общего объема доходов бюджета Северо-Енисейского района в 2025 году - в целом остаются на уровне 2024 года, в 2026 году на 1,7%, в 2027 году на 3,2%.

Согласно статье 47 БК РФ, к собственным доходам бюджетов относятся налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением средств от других бюджетов.

В проекте бюджета на 2025-2027 годы планируется увеличить собственные доходы по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года, на 2,9% в 2025 году, на 4,8% в 2026 году, на 6,8% в 2027 году, с увеличением доли в общем объеме доходов в 2025 году на 2,6%, в 2026 году на 1,9%, в 2027 году на 3,0%.

При этом снижены планируемые доходы от безвозмездных поступлений в к ожидаемому исполнению 2024 года: в 2025 году на 17,3%, в 2026 году на 16,7%, в 2027 году на 17,9%, с уменьшением доли в общем объеме доходов в 2025 году на 2,6%, в 2026 году на 1,9%, в 2027 году на 3,0%.

***Анализ структуры доходной части бюджета 2025 года проекта решения о бюджете***

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КВД** | **Отчет 2023 год** | **Удельный вес** | **Оценка 2024 года** | **Удельный вес** | **Проект 2025года** | **Удельный вес** | **Отклонение (гр.6- гр.4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО** | **4 236 832,9** | **100,0** | **4 256 166,5** | **100,0** | **4 254 058,0** | **100,0** | **- 2 108,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 682 579,8** | **86,9** | **3 636 833,6** | **85,4** | **3 742 066,9** | **88,0** | **105 233,3** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **3 460 141,8** | 81,7 | **3 489 421,5** | 82,0 | **3 583 366,2** | 84,2 | **93 944,7** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **3 433 492,1** | 81,0 | **3 455 026,6** | 81,2 | **3 546 512,6** | 83,4 | **91 486,0** |
| Налог на прибыль организаций | 2 465 883,3 | 58,2 | 2 493 150,9 | 58,6 | 2 500 000,0 | 58,8 | 6 849,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 967 608,8 | 22,8 | 961 875,7 | 22,6 | 1 046 512,6 | 24,6 | 84 636,9 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ (АКЦИЗЫ)** | **2 709,3** | 0,1 | **2 893,9** | >0,1 | **2 895,8** | 0,1 | **2,8** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **17 520,4** | 0,4 | **25 635,0** | 0,6 | **27 797,0** | 0,6 | **2 162,0** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **4 726,5** | 0,1 | **4 096,0** | 0,1 | **4 300,8** | 0,1 | **204,8** |
| Налог на имущество физических лиц | 1 107,1 | >0,1 | 1 281,0 | >0,1 | 1 345,1 | >0,1 | 64,1 |
| Земельный налог | 3 619,4 | 0,1 | 2 815,0 | 0,1 | 2 955,7 | 0,1 | 140,7 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1 693,5** | >0,1 | **1 770,0** | >0,1 | **1 860,0** | >0,1 | **90,0** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **222 438,0** | 5,2 | **147 412,1** | 3,5 | **158 700,8** | 3,7 | **11 288,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 50 793,3 | 1,2 | 47 949,9 | 1,1 | 50 877,5 | 1,2 | 2 927,6 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 83 090,4 | 2,0 | 42 700,0 | 1,0 | 44 797,0 | 1,0 | 2 097,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 16 102,9 | 0,4 | 11 020,5 | 0,3 | 10 064,2 | 0,2 | -956,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 65 720,1 | 1,6 | 42 413,0 | 1,0 | 50 770,0 | 1,2 | 8 357,0 |
| АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ | -0,7 | >0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 6 058,2 | 0,1 | 3 035,1 | 0,1 | 2 192,1 | >0,1 | -843,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 673,8 | >0,1 | 293,6 | >0,1 | 0,0 | 0,0 | -293,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **554 253,1** | **13,1** | **619 332,9** | **14,6** | **511 991,0** | **12,0** | **-107 341,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **522 522,8** | 12,3 | **591 436,4** | 13,9 | **511 977,4** | 12,0 | **-79 459,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **0,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **27 161,0** | 0,6 | **28 400,0** | 0,7 | **0,0** | 0,0 | **-28 400,0** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 | **13,6** | >0,1 | **13,6** |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | **4 569,3** | 0,1 | **-503,5** | >0,1 | **0,0** | 0,0 | **503,5** |

Структура доходной части бюджета района в трехлетнем периоде изменений не претерпит.

В структуре доходов бюджета Северо-Енисейского района в Проекте решения о бюджете на 2025 год доля **налоговых и неналоговых доходов** составляет 88,0%, из них:

***Налоговые доходы*** составляют 84,2% от общего объема доходов, прогнозируется к формированию в основной доле за счет:

- налога на прибыль организаций 58,8% или 2 500 000,0 тыс. рублей;

- налога на доходы физических лиц 24,6 % или 1 046 512,6 тыс. рублей.

***Неналоговые доходы*** составляют 3,7% от общего объема доходов, прогнозируются к формированию в основной доле за счет:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 1,2% или 50 877,5 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1,2% или 50 770,0 тыс. рублей.

**Доля безвозмездных поступлений** в структуре доходов районного бюджета на 2025 год составляет 12,0% или 511 991,0 тыс. рублей:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 511 977,4 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления 13,6 тыс. рублей.

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов 2025 года по отношению к оценке 2024 года в целом не претерпели значительных изменений.

Доходы бюджета района на 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 4 326 058,0 тыс. рублей и 4 394 305 тыс. рублей соответственно.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 3 810 870,2 тыс. рублей и 3 885 938,8 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 515 780,1 тыс. рублей и 508 366,2 тыс. рублей соответственно.

В трехлетнем периоде структура налоговых доходов изменений также не претерпит, наибольшую долю в налоговых доходах будет занимать налог на прибыль.

Рост налога на прибыль организаций учтен на основе показателей Прогноза СЭР – индексов производства и индексов-дефляторов цен.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций определен с учетом норматива отчисления в бюджеты городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов в размере 10% и собираемости налога в 2025–2027 годах - 100%.

Поступление налога на прибыль организаций на 2025 год прогнозируется в сумме 2 500 000,0 тыс. рублей. Налоговая база прогнозируется в сумме 25 000 000,0 тыс. рублей.

Поступление налога на прибыль организаций на 2025-2027 годы прогнозируется по 2 500 000,0 тыс. рублей соответственно. Налоговая база прогнозируется по 25 000 000,0 тыс. рублей соответственно (приложение 4 к Пояснительной записке к проекту решения о бюджете).

При определении налоговой базы для расчета налога на прибыль организаций учтена оценка исполнения бюджета за 2024 год, с учетом положительной динамики инвестиций металлургических компаний района (Прогноз СЭР).

Прогноз объема доходов бюджета района сформирован с учетом изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Порядок и нормативы распределения доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации в 2025 - 2027 годах установлены БК РФ, Законом Российской Федерации №727320-8 «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект закона о федеральном бюджете), Законом Красноярского края от 10.07.2007 №2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» (с учетом проекта закона Красноярского края «О внесении изменений в Закон края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае»), а также проектом закона о краевом бюджете.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете предоставлены расчеты по налоговым и неналоговым доходам, в соответствии с Методикой прогнозирования поступления доходов в бюджет района на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что анализируемая в ходе экспертизы доходная часть проекта решения о бюджете в целом согласована с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

**7. Расходы проекта бюджета района**

**7.1 Отдельные вопросы формирования расходов бюджета**

В соответствии с принципами Бюджетной политики, предлагаемые основные направления расходов бюджета района на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств Северо-Енисейского района.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями Северо-Енисейского районного Совета депутатов и иными нормативными актами. За основу приняты ассигнования на 2025 -2026 годы, предусмотренные решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов 07.12.2023 №720-40 «О бюджете Северо-Енисейского района на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов» (в редакции от 24.10.2024), с учетом определения приоритетных направлений расходования средств без увеличения действующих бюджетных ассигнований.

В 2025 году исполнение региональных и местных бюджетов предполагается с учетом особенностей, предусмотренных федеральным законом от 29.10.2024 №367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

Проект решения «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» предусматривает уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2025–2027 годы с учетом:

1. обеспечение целевых показателей соотношения средней заработной платы работников, обозначенных Указами Президента Российской Федерации 2012 года;
2. обеспечение минимального уровня заработной платы работников на уровне размера заработной платы, установленной с 1 января 2025 года;
3. увеличения заработной платы всех работников бюджетной сферы края посредством увеличения ежемесячной выплаты на 3,2 тыс. рублей с начислением на неё районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
4. увеличение расходов на коммунальные услуги на 7,4 % в 2025 году;
5. обеспечение гарантий, предусмотренных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами;
6. финансовое обеспечение субсидий, предоставляемых юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предоставляемых из бюджета Северо-Енисейского района на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров), выполнением работ, оказанием услуг, а также иных субсидий в 2025 году в сумме 1 070 171,8 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 059 888,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 1 064 471,5 тыс. рублей;
7. финансовое обеспечение расходов на капитальное строительство объектов, в том числе в сфере:

жилищно-коммунального хозяйства в 2025 году в сумме 252 640,6 тыс. рублей (5 объектов), в 2026 году в сумме 272 916,2 тыс. рублей (3 объекта), в 2027 году в сумме 40 133,1 тыс. рублей (1 объект);

образования в 2025 году в сумме 200 000,0 тыс. рублей (1 объект), в 2026 году в сумме 244 292,6 тыс. рублей (1 объект);

культуры в 2026 году в сумме 170 038,8 тыс. рублей (1 объект);

1. финансовое обеспечение расходов на капитальный ремонт объектов:

в сфере образования в 2025 году в сумме 2 521,6 тыс. рублей (2 объекта), в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 34 524,5 тыс. рублей (3 объекта);

1. финансовое обеспечение расходов на содержание дорог общего пользования местного значения в сумме 62 325,6 тыс. рублей ежегодно (протяженность 106,88 км);
2. расходы благоустройство территории района в 2025 году в сумме 110 838,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 72 898,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 76 615,7 тыс. рублей;
3. дополнительные меры социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы и направляемых для участия в специальной военной операции в 2025 году в сумме 25 433,2 тыс. рублей;
4. финансовое обеспечение реализации инициативных проектов в Северо-Енисейском районе на основании решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 02.11.2020 №14-3 «О реализации положений законодательства об инициативных проектах в Северо-Енисейском районе» в 2025 году в сумме 42 000,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

**7.2 Общая характеристика расходов бюджета**

В проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов планируется к утверждению общий объем расходов:

- 2025 год в сумме 4 887 223,5 тыс. рублей;

- 2026 год в сумме 4 266 809,4 тыс. рублей;

- 2027 год в сумме 4 054 557,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, по функциональной структуре расходов по разделам и подразделам, представлено в приложении №3 к проекту решения о бюджете.

***Структура расходов бюджета района на 2025 год и плановый период***

***2026-2027 годов, сгруппированных по разделам классификации***

***расходов бюджета***

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Ожидаемое исполнение 2024 года** | **уд. вес** | **Проект решения о бюджете** | | | | | | **Отклонение** | | |
| **2025 год** | **уд. вес** | **2026 год** | **уд. вес** | **2027 год** | **уд. вес** | **2025/2024** | **2026/2025** | **2027/2026** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Общегосударственные вопросы **(0100)** | 497 123,6 | 11,7 | 493 786,6 | 10,1 | 441 225,5 | 10,3 | 441 561,3 | 10,9 | -3 337,0 | -52 561,1 | 335,8 |
| Национальная оборона **(0200)** | 1 001,2 | >0,1 | 1 183,5 | >0,1 | 1 296,7 | >0,1 | 0,0 | 0,00 | 182,3 | 113,2 | -1 296,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятель-ность **(0300)** | 54 778,8 | 1,3 | 89 493,9 | 1,8 | 84 042,0 | 1,9 | 83 901,2 | 2,1 | 34 715,1 | -5 451,9 | -140,8 |
| Национальная экономика **(0400)** | 294 137,4 | 6,9 | 166 541,2 | 3,4 | 157 917,0 | 3,7 | 161 056,3 | 4,0 | -127 596,2 | -8 624,2 | 3 139,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **(0500)** | 1 863 262,7 | 43,7 | 1 557 456,6 | 31,9 | 1 501 519,9 | 35,2 | 1 273 373,5 | 31,5 | -305 806,1 | -55 936,7 | -228 146,4 |
| Охрана окружающей среды **(0600)** | 9 077,0 | 0,2 | 40 854,1 | 0,8 | 39 935,9 | 0,9 | 36  247,4 | 0,9 | 31 777,1 | -918,2 | -3 688,5 |
| Образование **(0700)** | 919 257,6 | 21,6 | 1 239 498,8 | 25,4 | 1 248 695,4 | 29,3 | 1 034 598,2 | 25,5 | 320 241,2 | 9 196,6 | -214 097,2 |
| Культура и кинематограф. **(0800)** | 269 525,0 | 6,3 | 275 544,5 | 5,6 | 445 582,5 | 10,4 | 275 490,0 | 6,8 | 6 019,5 | 170 038,0 | -170 092,5 |
| Здравоохранение  **(0900)** | 6 517,6 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -6 517,6 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика **(1000)** | 120 585,0 | 2,8 | 123 222,8 | 2,5 | 92 277,1 | 2,3 | 86 961,4 | 2,1 | 2 637,8 | -30 945,7 | -5 315,7 |
| Физическая культура и спорт **(1100)** | 142 656,3 | 3,4 | 167 140,9 | 3,5 | 109 801,8 | 2,6 | 111 621,7 | 2,7 | 24 484,6 | -57 339,1 | 1 819,9 |
| Средства массовой информации **(1200)** | 27 879,4 | 0,6 | 43 954,4 | 0,9 | 42 515,8 | 1,0 | 42 515,8 | 1,0 | 16 075,0 | -1 438,6 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга **(1300)** | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 360,0 | >0,1 | 300,0 | >0,1 | 0,0 | 360,0 | -60,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера (1400) | 55 914,3 | 1,4 | 688 546,3 | 14,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 632 632,0 | -688 546,3 | 0,0 |
| Условно-утвержденные расходы (0000) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 101 640,0 | 2,4 | 506 931,0 | 12,5 | 0,0 | 101 640,0 | 405 291,0 |
| **ИТОГО** | **4 261 715,9** | **100** | **4 887 223,5** | **100** | **4 266 809,4** | **100** | **4 054 557,7** | **100** | **625 507,6** | **-620 414,1** | **-215 251,7** |

Структура проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по сравнению с предыдущими годами не изменилась. В разрезе классификации расходов бюджета в 2025 году наибольший удельный вес занимают разделы - «Жилищно-коммунальное хозяйство» (31,9%), «Образование» (25,4%).

Менее одного процента в общем объеме расходов, в 2025 году приходится на раздел «Национальная оборона».

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 4 887 223,5 тыс. рублей, что составляет 114,7% к ожидаемому исполнению бюджета района за 2024 год (4 261 715,9 тыс. рублей).

***Увеличение*** бюджетных ассигнований 2025 года в абсолютном и процентном выражении к значениям ожидаемого исполнения бюджета района за 2024 года планируется по разделу:

- 0200 «Национальная оборона» на 182,3 тыс. рублей или 18,2%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 34 715,1 тыс.рублей или 63,3%;

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 31 777,1 тыс. рублей или 250,0%;

- 0700 «Образование» на 320 241,2 тыс. рублей или 34,8%;

- 0800 «Культура и кинематография» на 6 019,5 тыс. рублей или 2,2%;

- 1000 «Социальная политика» на 2 637,8 тыс. рублей или 2,2%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 24 484,6 тыс. рублей или 17,2%;

- 1200 «Средства массовой информации» на 16 075,0 тыс. рублей или 57,6%.

***Снижение*** бюджетных ассигнований 2025 года по отношению к значениям ожидаемого исполнения бюджета за 2024год планируется по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 3 337,0 тыс. рублей или 0,7%

- 0400 «Национальная экономика» на 127 596,2 тыс. рублей или 43,4%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 305 806,1 тыс. рублей или 16,4%.

Динамика планируемых расходов:

- 2025 года положительная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году (+) 625 507,6 тыс.рублей или (+) 14,7%;

- 2026 год отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году (-) 620 414,1 тыс. рублей или (-) 12,7%;

- в 2027 году отмечен рост показателя сформированного к предыдущему году на (+) 405 162,4 тыс. рублей или (+) 7,7%.

Распределение бюджетных ассигнований из бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, по ведомственной структуре расходов представлено в приложении №4 к проекту решения о бюджете.

В соответствии с проектом решения о бюджете расходы будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС).

***Сравнительный анализ показателей проекта бюджета по ведомственной структуре расходов***

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Наименование главных распорядителей** | Проект решения о бюджете | | | | | |
| **2025 год** | уд.вес % | 2026 год | **уд.вес %** | **2027 год** | **уд.вес %** |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **440** | Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района | 738 767,5 | 15,1 | 50 581,2 | 1,2 | 50 521,2 | 1,2 |
| **441** | Администрация Северо-Енисейского района | 2 652 792,7 | 54,3 | 2 640 187,4 | 61,9 | 2 026 169,1 | 50,0 |
| **444** | Управление образования администрации Северо-Енисейского района | 1 007 814,9 | 20,6 | 995 973,9 | 23,3 | 990 195,8 | 24,5 |
| **445** | Отдел культуры администрации Северо-Енисейского района | 294 740,5 | 6,0 | 294 739,8 | 6,9 | 294 686,0 | 7,3 |
| **449** | Северо-Енисейский районный Совет депутатов | 14 009,9 | 0,3 | 11 896,6 | 0,3 | 11 992,2 | 0,3 |
| **450** | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Северо-Енисейского района | 38 582,9 | 0,8 | 38 582,8 | 0,9 | 38 414,1 | 0,9 |
| **453** | Контрольно-счетная комиссия Северо-Енисейского района | 5 481,0 | 0,1 | 5 385,4 | 0,1 | 5 481,0 | 0,1 |
| **459** | Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Северо-Енисейского района | 135 034,0 | 2,8 | 127 822,4 | 3,0 | 130 167,3 | 3,2 |
|  | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 101 640,0 | 2,4 | 506 931,0 | 12,5 |
|  | **ИТОГО** | **4 887 223,5** | **100** | **4 266 809,4** | **100** | **4 054 557,7** | **100** |

Доля расходов бюджета района, необходимая ГРБС в планируемом бюджетном цикле на финансирование курируемых ими обязательств, сложилась в целом на уровне предыдущего бюджетного цикла.

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год приходится на ГРБС:

- Администрацию Северо-Енисейского района - 54,3%;

- Управление образования администрации Северо-Енисейского района - 20,6%;

- Отдел культуры администрации Северо-Енисейского района - 6,0%.

Аналогичная тенденция наблюдается в 2025-2027 годах.

**8. Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов бюджета**

Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован исходя из программно-целевого метода планирования расходов бюджета в соответствии с БК РФ на основе 16 муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации Северо-Енисейского района.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Северо-Енисейского района, их формирования и реализации, утвержден постановлением администрации Северо-Енисейского района от 29.07.2013 №364-п (последние изменения от 06.10.2017 №382-п).

Перечень муниципальных программ, утвержден распоряжением администрации Северо-Енисейского района от 30.07.2013 №650-ос (последние изменения от 28.05.2024 №1353-р), с 01.01.2025 применятся распоряжение администрации Северо-Енисейского района от 28.04.2024 №1744-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Северо-Енисейского района» (в редакции распоряжения от 25.10.2024 №2824-р, от 06.11.2024 №2995-р).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в пакете документов, с проектом решения о бюджете, предоставлены паспорта 16 муниципальных программ, утвержденные постановлениями администрации Северо-Енисейского района.

***Перечень муниципальных программ Северо-Енисейского района и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию, согласно паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете***

Программный бюджет в 2025 году запланирован в сумме 4 502 755,8 тыс. рублей, в 2026 году – 3 902 489,9 тыс. рублей, в 2027 году 3 691 274,7 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета доля программных расходов в 2025 году составит 92,1%, в 2026 году - 91,4%, в 2027 году - 91,0%.

Структура программных расходов в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годах по сравнению с предыдущими годами изменилась не значительно.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов распределены по 16 муниципальным программам. В текущем 2024 году по 15 муниципальным программам, с 2025 года отдельно выделена муниципальная программа «Развитие молодежной политики».

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п./п.** | **Наименование муниципальной программы** | **Проектт бюджета на 2025 год** | **Уд. вес в структуре расходов бюджета, %** | **Утверждено, согласовано паспорта программ на 2025 год** | **Несоответствие програм мы проекту бюджета (гр.5-гр.3)** |
| **ВСЕГО, в том числе** | **ВСЕГО, в том числе** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие образования»** | **1 035 266,2** | **23,0** | **1 035 266,2** | **0,0** |
| 1.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2 | Средства краевого бюджета | 378 175,0 | 8,4 | 378 175,0 | 0,0 |
| 1.3 | Средства районного бюджета | 657 091,2 | 14,6 | 657 091,2 | 0,0 |
| **2** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе»** | **72 141,2** | **1,6** | **72 141,2** | **0,0** |
| 2.1 | Средства краевого бюджета | 3 022,6 | 0,1 | 3 022,6 | 0,0 |
| 2.2 | Средства районного бюджета | 69 118,6 | 1,5 | 69 118,6 | 0,0 |
| **3** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»** | **1 161 364,1** | **25,8** | **1 161 364,1** | **0,0** |
| 3.1 | Средства краевого бюджета | 120 078,6 | 2,7 | 120 078,6 | 0,0 |
| 3.2 | Средства районного бюджета | 1 041 285,5 | 23,1 | 1 041 285,5 | 0,0 |
| **4** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Защита населения и территории Северо-Енисейского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** | **89 493,9** | **2,0** | **89 493,9** | **0,0** |
| 4.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.2 | Средства районного бюджета | 89 493,9 | 2,0 | 89 493,9 | 0,0 |
| **5** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие культуры»** | **494 740,5** | **11,0** | **494 740,5** | **0,0** |
| 5,1 | Средства федерального бюджета | 65,2 | >0,1 | 65,2 | 0,0 |
| 5.2 | Средства краевого бюджета | 139,7 | >0,1 | 139,7 | 0,0 |
| 5.3 | Средства районного бюджета | 494 535,6 | 11,0 | 265 820,8 | 0,0 |
| **6** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»** | **163 740,9** | **3,6** | **163 740,9** | **0,0** |
| 6.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6.2 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6.3 | Средства районного бюджета | 163 740,9 | 3,6 | 163 740,9 | 0,0 |
| **7** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района»** | **119 556,3** | **2,6** | **119 556,3** | **0,0** |
| 7.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7.2 | Средства районного бюджета | 119 556,3 | 2,6 | 119 556,3 | 0,0 |
| **8** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие местного самоуправления»** | **83 953,3** | **1,9** | **83 953,3** | **0,0** |
| 8.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 8.2 | Средства районного бюджета | 83 953,3 | 1,9 | 83 953,3 | 0,0 |
| **9** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Северо-Енисейского района»** | **287 775,0** | **6,3** | **287 775,0** | **0,0** |
| 9.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9.2 | Средства районного бюджета | 287 775,0 | 6,3 | 287 775,0 | 0,0 |
| **10** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Управление муниципальными финансами»** | **733 767,5** | **16,3** | **733 767,5** | **0,0** |
| 10.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10.2 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10.3 | Средства районного бюджета | 733 767,5 | 16,3 | 733 767,5 | 0,0 |
| **11** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Содействие развитию гражданского общества»** | **43 954,4** | **1,0** | **43 954,4** | **0,0** |
| 11.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11.2 | Средства районного бюджета | 43 954,4 | 1,0 | 43 954,4 | 0,0 |
| **12** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Управление муниципальным имуществом»** | **67 191,8** | **1,5** | **67 191,8** | **0,0** |
| 12.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12.2 | Средства краевого бюджета | 3 609,1 | 0,1 | 3 609,1 | **0,0** |
| 12.3 | Средства районного бюджета | 63 582,7 | 1,4 | 63 582,7 | 0,0 |
| **13** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Благоустройство территории»** | **113 192,8** | **2,5** | **113 192,8** | **0,0** |
| 13.1 | Средства краевого бюджета | 110 824,2 | 2,5 | 110 824,2 | 0,0 |
| 13.2 | Средства районного бюджета | 2 368,6 | >0,1 | 2368,6 | 0,0 |
| **14** | **Муниципальная программа «Формирование комфортной городской (сельской) среды Северо-Енисейского района на 2018-2026 годы»** | **99,8** | >0,1 | **99,8** |  |
| 14.1 | Средства районного бюджета | 99,8 | >0,1 | 99,8 |  |
| **15** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Привлечение специалистов в Северо-Енисейский район»** | **14 372,5** | **0,3** | **14 372,5** | **0,0** |
| 15.2 | Средства районного бюджета | 14 372,5 | 0,3 | 14 372,5 | 0,0 |
| **16** | **Муниципальная программа**  **«Развитие молодежной политики»** | **22 145,6** | 0,5 | 22 145,6 |  |
| 16.1 | Средства краевого бюджета | 303,7 | >0,1 | 303,7 |  |
| 16.2 | Средства местного бюджета | 21 841,9 | 0,5 | 21 841,9 |  |
| **ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, ВСЕГО в т.ч:** | | **4 502 755,8** | **92,1** | **4 502 755,8** | **0,0** |
| *Средства федерального бюджета* | | *65,2* | *>0,1* | *65,2* | *0,0* |
| *Средства краевого бюджета* | | *616 152,9* | *12,6* | *616 152,9* | *0,0* |
| *Средства районного бюджета* | | *3 886 537,7* | *79,5* | *3 886 537,7* | *0,0* |
|  | | | | | |
| **НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, ВСЕГО** | | **384 467,7** | **7,9** | **384 467,7** | **0,0** |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** | | **4 887 223,5** | **100,0** | **4 887223,5** | **0,0** |
| ***УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** | |  | **92,1** |  |  |
| ***УДЕЛЬНЫЙ ВЕС НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** | |  | **7,9** |  |  |

Предусмотренный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

Структура программных расходов в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годах по сравнению с предыдущими годами изменилась не значительно.

Традиционно значимым по объему финансирования являются муниципальные программы **«**Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», «Развитие образования», доля которых составит - 25,8%, 23,0% соответственно.

В предстоящем бюджетном периоде прогнозируется возможность осуществления корректировок муниципальных программ, в том числес учетом реализации антикризисных мер в условиях геополитического   
и санкционного давления на развитие экономики.

Из 16 реализуемых на территории муниципальных программ - 10 направлены на повышение качества жизни населения и 6 на развитие экономики.

Бюджетное планирование в рамках муниципальных программ, направленных на повышение качества жизни населения, на 2025 год составило 2 247 428,9 тыс. рублей или 49,9% от общего объема программных расходов. Сохраняется безусловная приоритетность социальной сферы, что согласуется с бюджетной и налоговой политикой.

Структура планируемых расходов по программам, направленным на повышение качества жизни населения сложилась следующим образом:

- «Развитие образования» - удельный вес в общих программных расходах составил 23,0% (1 035 266,2 тыс. рублей);

- «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе» - 1,6% (72 141,2 тыс. рублей);

- «Развитие культуры» - 11,0% (494 740,5 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» - 3,6% (163 740,9 тыс. рублей);

- «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Северо-Енисейского района» - 6,3% (287 775,0 тыс. рублей);

- «Содействие развитию гражданского общества» - 1,0% (43 954,4 тыс. рублей):

- «Благоустройство территории» - 2,5% (113 192,8 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской (сельской) среды Северо-Енисейского района на 2018-2026 годы» - 6,3% (99,8 тыс. рублей);

- «Привлечение специалистов в Северо-Енисейский район» - 0,3% (14 372,5 тыс. рублей);

- «Развитие молодежной политики» - 0,5% (22 145,6 тыс.рублей).

Основными целями программ, направленных на повышение качества жизни населения являются:

- обеспечение высокого качества образования на территории района, соответствующего потребностям граждан и перспективным задачам развития экономики, направленных на реализацию национального проекта «Образование», организация отдыха и оздоровления детей;

- повышение качества жизни и степени социальной защищенности отдельных категорий граждан, исполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа;

- создание и сохранение благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры, создание единого культурного пространства и сохранение культурного наследия, развития культурного и духовного потенциала населения Северо-Енисейского района;

- создание условий, обеспечивающих возможность граждан систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение конкурентоспособности спорта Северо-Енисейского района на спортивной арене Красноярского края;

- повышение качества жизни, повышение доступности жилья и улучшение жилищных условий граждан, проживающих в жилищном фонде Северо-Енисейского района;

- создание условий для дальнейшего развития гражданского общества, повышение социальной активности населения, повышение прозрачности деятельности органов законодательной и исполнительной власти в Северо-Енисейском районе;

- создание максимально благоприятных, комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха жителей Северо-Енисейского района.

Бюджетное планирование в рамках муниципальных программ, направленных на развитие экономики, на 2025 год составило 2 255 326,9 тыс. рублей или 50,1% от общего объема программных расходов.

Структура планируемых расходов по программам, направленным на развитие экономики сложилась следующим образом:

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» удельный вес в общих программных расходах составил 25,8% (1 161 364,1 тыс. рублей);

- «Защита населения и территории Северо-Енисейского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 2,0% (89 493,9 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района» 2,6% (119 556,3 тыс. рублей);

- «Развитие местного самоуправления» 1,9% (83 953,3 тыс. рублей0;

- «Управление муниципальными финансами» 16,3% (733 767,5 тыс. рублей);

- «Управление муниципальным имуществом» 1,5% (67 191,8 тыс. рублей).

Основными целями программ, направленных на развитие экономики являются:

- повышение надежности функционирования систем жизнеобеспечении населения, обеспечение условий доступности коммунально-бытовых услуг, формирование целостности и эффективной системы управления энергосбережением и повышением энергетической эффективности;

- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- развитие современной и эффективной транспортной инфраструктуры, повышение комплексной безопасности дорожного движения, обеспечение потребности населения в перевозках;

- содействие повышению комфортности условий жизнедеятельности населения в Северо-Енисейском районе;

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетного процесса Северо-Енисейского района, повышения качества и прозрачности управления муниципальными финансами;

- эффективное управление и использование муниципального имущества, повышение уровня материально-технической базы административно-социальной сферы Северо-Енисейского района.

Необходимым условием повышения эффективности бюджетных расходов является, как и в предыдущих бюджетных циклах, совершенствование системы финансового обеспечения оказания государственных услуг, повышение эффективности и качества их оказания.

Северо-Енисейский район начиная с 2019 года участвует в реализации федеральных проектов, принятых в рамках национальных проектов: в 2019 году в 3 федеральных проектах, в 2020 году в 2 федеральных проектах, в 2021 году в 2 федеральных проектах, в 2022 году в 2 федеральных проектах, в 2023 году в 2 федеральных проектах, в 2024 году в 1 федеральном проекте.

На федеральном уровне определено 19 новых национальных проектов, которые условно можно сгруппировать по 4 направлениям (обеспечение экономического роста, достижение технологического суверенитета, развитие человеческого капитала, развитие инфраструктуры для жизни).

С 2025 года начнут действовать следующие национальные проекты:

«Продолжительная и активная жизнь»;

«Семья»;

«Молодежь и дети»;

«Кадры»;

«Инфраструктура для жизни»;

«Эффективная транспортная система»;

«Экологическое благополучие»;

«Эффективная и конкурентная экономика»;

«Туризм и гостеприимство»;

«Международная кооперация и экспорт»;

«Экономика данных и цифровая трансформация государства»;

а также блок национальных проектов по обеспечению технологического лидерства: «Средства производства и автоматизации», «Новые материалы и химия», «Беспилотные авиационные системы», «Новые технологии сбережения здоровья», «Промышленное обеспечение транспортной мобильности», «Новые атомные и энергетические технологии», «Технологическое обеспечение продовольственной безопасности», «Развитие космической деятельности Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Северо-Енисейскому району из краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы не предусмотрены средства на реализацию мероприятий в рамках федеральных проектов.

Кроме этого, за счет средств бюджета района осуществляются мероприятия которые условно относятся к реализации национальных проектов это, выплаты семьям с новорожденными детьми, беременным женщинам, дополнительные меры социальной поддержки граждан старшего поколения –национальный проект «Демография», возмещение части затрат гражданам, ведущим подсобное хозяйство на территории Северо-Енисейского района – национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», проведение различных плановых мероприятий учреждениями культуры - национальный проект «Культура», в целях безопасности и защиты информации (данных) - приобретение, внедрение, усовершенствование программных продуктов - национальный проект «Цифровая экономика», строительство водозабора подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения - национальный проект «Экология», строительство жилых домов, сокращение непригодного для проживания жилищного фонда – национальный проект «Жилье и городская среда».

**9. Непрограммные расходы проекта бюджета**

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Северо-Енисейского района, без учета условно - утвержденных расходов составит в 2025 году в сумме 384 467,7 тыс. рублей или 7,9% от общего объема расходов бюджета, в 2026 году - 364 319,5 тыс. рублей или 8,7%, в 2027 году в сумме 363 283,0 тыс. рублей или 10,2%.

Структура непрограммных расходов, предусмотренных в Проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годах представлена в следующем виде:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (подраздел 02).

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района –* предусматриваются средства на обеспечение деятельности Главы Северо-Енисейского района в общей сумме 48 067,1 тыс. рублей, в том числе в 2025 году в сумме 16 057,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 15 952,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 16 057,6 тыс. рублей;

- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (подраздел 03).

По главному распорядителю бюджетных средств *– Северо-Енисейский районный Совет депутатов –* на функционирование Северо-Енисейского районного Совета депутатов запланированы средства бюджета района в сумме 37 898,6 тыс. рублей, в том числе в 2025 году в сумме 14 009,9 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 11 896,5 тыс. рублей, в 2027 году в сумме -11 992,2 тыс. рублей;

- функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 04).

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района –* предусматриваются расходы на обеспечение деятельности аппарата администрации Северо-Енисейского района в общей сумме 978 203,7 тыс. рублей, в том числе в 2025 году в сумме 336 141,3 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 320 991,2 тыс. рублей, в 2027 году в 321 071,2 тыс. рублей;

- судебная система (подраздел 05).

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района -* предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках непрограммных расходов органов судебной власти в общей сумме 130,0 тыс. рублей, в том числе в 2025 году 13,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 116,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 06).

По главному распорядителю бюджетных средств - *Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района -* на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района предусматриваются ассигнования в сумме 16 347,4 тыс. рублей, в том числе в 2025 году в сумме 5 481,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 5 385,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 5 481,0 тыс. рублей;

- По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района -* предусматриваются бюджетные ассигнования на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения выборов депутатов Северо-Енисейского районного Совета депутатов Красноярского края в 2025 году в сумме 2 900,0 тыс. рублей.

- резервные фонды (подраздел 11).

В расходной части бюджета района предусматривается резервный фонд администрации Северо-Енисейского на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 15 000,0 тыс. рублей, по 5000,0 тыс. рублей ежегодно.

- другие общегосударственные вопросы (подраздел 13).

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района расходы* по следующим направлениям:

на обеспечение переданных государственных полномочий в общей сумме 3 681,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках непрограммных расходов предусматривается получение следующих субвенций из краевого бюджета в сумме 3 018,0 тыс. рублей ежегодно:

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением (в соответствии с Законом края от 30 января 2014 года № 6-2056) по министерству экономики и регионального развития Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти в сумме 54,7 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение деятельности специалистов, осуществляющих переданные государственные полномочия по переселению граждан из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5582), в рамках подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» в сумме 1 434,9 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (в соответствии с Законом края от 23 апреля 2009 года № 8-3170) в рамках непрограммных расходов органов судебной власти в сумме 130,6 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в области архивного дела, переданных органам местного самоуправления Красноярского края (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5564), в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» государственной программы Красноярского края «Развитие культуры и туризма» в сумме 777,3 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда по государственному управлению охраной труда в рамках комплекса процессных мероприятий «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Красноярского края «Содействие занятости населения» в сумме 620,5 тыс. рублей ежегодно

Для обеспечения оплаты труда и иных выплат в соответствии с решениями Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 05.03.2010 №697-60 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Северо-Енисейского района и иных должностных лиц местного самоуправления Северо-Енисейского района», от 25.05.2010 №36-5 «Об утверждении Положения о премировании и выплате материальной помощи муниципальным служащим Северо-Енисейского района», решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.06.2010 №51-7 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в Северо-Енисейском районе в организациях, финансируемых за счет средств бюджета района», постановлений администрации Северо-Енисейского района от 30.09.2013 №469-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления Северо-Енисейского района, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы», от 06.05.2011 №217-п «Об определении порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам администрации района, ее органов с правами юридического лица» предусмотрено дополнительное финансовое обеспечение лиц, осуществляющих переданные государственные полномочия за счет средств бюджета района в соответствии с решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 24.10.2024 №889-48 «О финансовом обеспечении, дополнительном финансовом обеспечении, дополнительных расходах бюджета Северо-Енисейского района в 2025-2027 годах» сумме 663,0 тыс. рублей.

Основная доля непрограммных расходов предусмотрена по главному распорядителю бюджетных средств - администрации Северо-Енисейского района.

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района предусматриваются бюджетные ассигнования* на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, поступающих из федерального бюджета в 2025 году в сумме 1 183,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 296,7 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

**10. Муниципальные внутренние заимствования, муниципальный внутренний долг**

Согласно приложению №19 к Проекту бюджета предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов.

Администрация Северо-Енисейского района, Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района вправе от имени Северо-Енисейского района привлекать бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций в пределах сумм, определенных программой муниципальных внутренних заимствований Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов:

за счет средств краевого бюджета на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения бюджета Северо-Енисейского района, на покрытие дефицита бюджета Северо-Енисейского района, а также на погашение долговых обязательств Северо-Енисейского района;

за счет средств кредитных организаций в целях покрытия дефицита бюджета Северо-Енисейского района и погашения муниципальных долговых обязательств Северо-Енисейского района, возникающих в процессе исполнения бюджета Северо-Енисейского района.

Плата за пользование бюджетными кредитами определяется в соответствии с действующим законодательством.

Плата за пользование кредитами кредитных организаций определяется в соответствии с действующим законодательством по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1 процент годовых.

Установлено, что однократное привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета Северо-Енисейского района, предоставляемого Российской Федерацией за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета, в пределах сумм, установленных программой муниципальных внутренних заимствований Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, не может превышать одной двенадцатой утвержденного общего объема доходов бюджета Северо-Енисейского района на соответствующий финансовый год, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

К утверждению предлагается:

- объемы привлечения средств в бюджет Северо-Енисейского района в 2025 году планируются 560 000,0 тыс. рублей, из них привлечение на покрытие дефицита бюджета 360 000,0 тыс. рублей, на покрытие временных кассовых разрывов 200 000,0 тыс. рублей.

В пункте 1 статьи 29 текстовой части Проекта решения о бюджете установлены параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района:

Установить верхний предел муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района:

на 1 января 2026 года в сумме 360 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Установлено, что в 2025 году и плановом периоде 2026 - 2027 годов муниципальные гарантии Северо-Енисейского района не предоставляются.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий Северо-Енисейского района по возможным гарантийным случаям на 2025 год   
и плановый период 2026 - 2027 годов не предусматриваются.

**11. Источники финансирования дефицита бюджета**

Дефицит бюджета Северо-Енисейского района в соответствии с проектом решения о бюджете прогнозируется на 2025 год в сумме 633 165,5 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы прогнозируется профицит 59 840,9 тыс. рублей и 339 747,3 тыс. рублей соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ для местных бюджетов, их общий объем соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2025 год.

1. **Межбюджетные отношения**

В предстоящем бюджетном цикле в целях создания надежной основы устойчивого развития Северо-Енисейского района планируется продолжение работы по взаимодействию с региональными органами исполнительной власти по решению наиболее актуальных для Северо-Енисейского района вопросов, а также усиление координации деятельности по данному направлению.

Прежде всего, будет продолжено взаимодействие по реализации решений, приоритетных для Северо-Енисейского района вопросов, требующих содействия краевых органов власти в строительстве и капитальном ремонте объектов социальной, транспортной и иных сфер, улучшения экологической обстановки, а также других вопросов развития территории Северо-Енисейского района на 2025–2027 годы.

Проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов» Северо-Енисейскому району предусмотрено 30 межбюджетных трансфертов, в том числе   
7 - в форме субсидии, 23 - в форме субвенции. Общий объем межбюджетных трансфертов на 2025 год составил 511 977,4 тыс. рублей, на 2026 год - 515 780,1 тыс. рублей, на 2027 год - 508 366,2 тыс. рублей.

На основании пункта 1 статьи 15 Закона Красноярского края от 10.07.2007 года № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» в бюджете района предусмотрено предоставление субсидии краевому бюджету из бюджета Северо-Енисейского района в 2025 году в сумме 688 546,3 тыс. рублей. Муниципальные районы, в которых в отчетном финансовом году расчетные налоговые доходы (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышали уровень, определенный по [методике](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW123&n=335942&dst=101391&field=134&date=11.11.2024) согласно приложению №6 к Закону о межбюджетных отношениях, предусматривают на очередной финансовый год в составе своих бюджетов предоставление субсидии краевому бюджету. В Северо-Енисейском районе уровень расчетной бюджетной обеспеченности на 2024-2026 год составил 4,68 – самый высокий в Красноярском крае.

В проекте краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов предусмотрены нераспределенные средства для предоставления межбюджетных трансфертов. В связи с этим в предстоящем бюджетном цикле планируется продолжить работу по взаимодействию с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки Северо-Енисейскому району.

В связи с высоким уровнем бюджетной обеспеченности Северо-Енисейского района участие Северо-Енисейского района в получении субсидий и иных межбюджетных трансфертов ограничен, так как некоторые субсидии и иные межбюджетные трансферты предоставляются из краевого б юджета бюджетам городских, муниципальных округов и муниципальных районов Красноярского края, за исключением муниципальных образований, уровень бюджетной обеспеченности которых после выравнивания превышает 1,7. Уровень расчетной бюджетной обеспеченности Северо-Енисейского района в 2024-2026 годах составил 4,68. По субсидиям и иным межбюджетным трансфертам, распределяемым на конкурсной основе, уровень софинансирования для муниципальных образований, имеющих высокий уровень бюджетной обеспеченности, выше, чем для муниципальных образований, имеющих низкий уровень бюджетной обеспеченности.

1. **Выводы**

По результатам экспертизы проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2025-2026 годов внесен на рассмотрение Северо-Енисейского районного Совета депутатов в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе.

Текстовая часть и структура представленного проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, установленные в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, Положению о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствуют значениям этих показателей в приложениях к проекту решения о бюджете. Нормы статьи 184.1 БК РФ соблюдены.

1. В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект решения о бюджете сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Северо-Енисейский район на 2024-2027 годы.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, разработанные в соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ, сохраняют преемственность задач, определенных на текущий бюджетный цикл.

При подготовке проекта бюджета учтены положения документов, определяющих приоритетные направления деятельности на среднесрочную перспективу.

1. Предлагаемый к утверждению проект бюджета сбалансирован, объем расходов бюджета обеспечен суммарным объемом поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ. В проекте бюджета района предлагается утвердить основные характеристики бюджета района на 2025 год:

- общий объем доходов - 4 254 058,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов - 4 887 223,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района - 633 165,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый в проекте решения о бюджете на 2026 год общий объем доходов бюджета района составляет 4 326 650,3 тыс. рублей; на 2027 год - 4 394 305,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый в проекте решения о бюджете общий объем расходов на 2026 год составляет 4 266 809,4 тыс. рублей, на 2027 год - 4 054 557,7 тыс. рублей.

В 2026 году прогнозируется профицит бюджета в сумме 59 840,9 тыс. рублей, в 2027 профицит бюджета составит 339 747,3 тыс. рублей.

Требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части минимального объема условно утверждаемых расходов и ограничения по предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены.

Анализируемые в ходе экспертизы доходные и расходные параметры проекта решения о бюджете в целом согласованы с Положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

5. Согласно проекту решения о бюджете отмечается неизменность сложившейся ранее структуры доходов, в которой доля налоговых и неналоговых доходов составляет:

- в 2025 году - 88,0%;

- в 2026 году - 88,1%;

- в 2027 году - 88,4%.

По-прежнему основные поступления ожидаются за счет налога на прибыль, налога на доходы с физических лиц, совокупная доля которых формирует в 2025 году 94,8% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов; в 2026 году – 95,0%; в 2027 году – 95,0%.

Поступление налога на прибыль прогнозируется в 2025 году - 2 500 000,0 тыс. рублей или 66,8%; в 2027 году - 2 500 000,0 тыс. рублей или 65,6%; в 2027 году - 2 500 000,0 тыс. рублей или 64,3%,

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2025 году - 1 046 512,6 тыс. рублей или 28,%; в 2026 году - 1 119 045,9 тыс.рублей или 29,3%; в 2027 году – 1 192 881,7 тыс.рублей или 30,7%.

1. Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год предусматривается в сумме 4 887 223,5 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов запланированы расходы в объеме 4 266 809,4 тыс. рублей и 4 054 557,7тыс. рублей соответственно.

В представленном проекте бюджета района общий объем условно утверждаемых расходов на 2025-2027 годы соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Структура проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по сравнению с предыдущими годами не изменилась. В разрезе классификации расходов бюджета в 2025 году наибольший удельный вес занимают разделы - «Жилищно-коммунальное хозяйство» (31,9%), «Образование» (25,4%).

Менее одного процента в общем объеме расходов, в 2025 году приходится на раздел «Национальная оборона» 0,1%.

Доля расходов проекта бюджета района, необходимая ГРБС в планируемом бюджетном цикле на финансирование курируемых ими обязательств, сложилась практически на уровне предыдущего бюджетного цикла. На программные мероприятия (16 муниципальных программ) планируется направить: в 2025 году 4 502 755,8 тыс. рублей или 92,1%; в 2026 году 3 902 489,9 тыс. рублей или 91,5%; в 2027 году 3 691 274,7 тыс. рублей или 91,0%.

На непрограммные расходы в 2025 году планируется направить 384 467,7 тыс. рублей или 7,9%; в 2026 году 364 319,5 тыс. рублей или 8,5%; в 2027 году 363 283,0 тыс. рублей или 9,0%.

В расходной части проекта бюджета сохранен приоритет расходов, имеющих социальную направленность. Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление расходов в области образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, молодежной политики в 2025 году составит 1 802 406,9 тыс. рублей или 40,0% от общего объема ассигнований, направленных на финансирование муниципальных программ.

Объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ, соответствуют объемам предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2025-2027 годы.

1. В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части проекта решения о бюджете утвержден резервный фонд администрации Северо-Енисейского района в 2025 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 000,0 тыс. рублей, в 2027 году – 5 000,0 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда администрации Северо-Енисейского района осуществляется в порядке, установленном администрацией Северо-Енисейского района.

1. В пункте 1 статьи 29 текстовой части проекта решения о бюджете установлены параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района:

на 1 января 2026 года в сумме 360 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Норма, закрепленная в пункте 2 статьи 107 БК РФ[[1]](#footnote-1) в проекте решения о бюджете соблюдена.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий Северо-Енисейского района по возможным гарантийным случаям на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не предусматриваются.

1. В проекте решения о бюджете статьей 13 предусмотрены межбюджетные трансферты для передачи в бюджет Северо-Енисейского района из краевого бюджета на 2025 год в сумме 511 977,4 тыс. рублей или 12,0% от общей суммы поступивших доходов, на 2026 год в сумме 515 780,1 тыс. рублей или 11,9% от общей суммы поступивших доходов, на 2027 год в сумме 508 366,2 тыс. рублей или 11,6% от общей суммы поступивших доходов.

В проекте решения о бюджете статьей 14, предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Северо-Енисейского района краевому бюджету, которые осуществляются в соответствии со статьей 15 Закона Красноярского края от 10.07.2007 №2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае». В 2025 году предусмотрены перечисления межбюджетных трансфертов в сумме 688 546,3 тыс. рублей, в 2026-2027 годах межбюджетные трансферты не прогнозируются.

1. Пояснительная записка к проекту решения о бюджете содержит необходимую информацию: особенности формирования проекта бюджета, необходимые расчеты по доходной и расходной части проекта бюджета и иную информацию.

В проекте решения о бюджете выдержаны ограничения, предусмотренные БК РФ.

1. **Предложения**

Контрольно-счетная комиссия Северо-Енисейского района рекомендует Северо-Енисейскому районному Совету депутатов рассмотреть проект решения «О бюджете Северо-Енисейского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», с учетом информации, содержащейся в настоящем Заключении.

1. Решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. [↑](#footnote-ref-1)