**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения «О бюджете Козульского района на 2025 год и
плановый период 2026-2027 годов»**

**п.г.т. Козулька**

**«29» ноября 2024 года**

Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Козульского района на проект решения "О бюджете Козульского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов” (далее - проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Козульском районе (далее - Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе Козульского района.

Проект решения о районном бюджете внесен администрацией Козульского района на рассмотрение Козульским районным Советом депутатов 14 ноября 2024 года, предоставлен для подготовки заключения в КСО Козульского района 15 ноября 2024 года, что соответствует сроку, установленному ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и ст. 32 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Состав показателей, предусмотренных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета района были предоставлены все документы и материалы согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 34 Положения о бюджетном процессе.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных нормативными актами района. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2024 год решением Козульского районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 34-248Р «О бюджете Козульского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Расходы бюджета района сформированы на основе расходных обязательств, по программному принципу, исходя из необходимости реализации 16 приоритетных для района муниципальных программ. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, ст. 14 Положения о бюджетном процессе, п. 3.6. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Козульского района, утвержденного Постановлением администрации района от 30.08.2013 года № 632 (с изменениями от 14.04.2016 № 137) (далее - Порядок № 632) 4 муниципальные программы, предлагаемых к реализации начиная с очередного 2025 финансового года и актуальные на момент принятия решения о бюджете на 2025-2027 годы, утверждены позднее 20 октября текущего года.

Прогноз социально-экономического развития района

В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 35 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития Козульского района на трехлетнюю перспективу 2025-2027 годов одобрен администрацией района (постановление от 05.09.2024 № 302).

Прогноз социально-экономического развития Козульского района (далее - Прогноз СЭР) на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлен в двух вариантах - консервативном (1 вариант) и базовом (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 2 вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета).

Численность постоянного населения Козульского района имеет тенденцию к уменьшению. В среднесрочной перспективе прогнозируется, что численность населения в 2027 году составит 10 913 человек (на 01.01.2024 - И 808 человек). Численность населения в трудоспособном возрасте в прогнозном периоде также будет снижаться, и в 2027 году составит 5 965 человек (97,9 % от оценки 2024 года).

По оценке текущего года, среднедушевой доход в районе составит 31 246,7 рублей в месяц. В прогнозируемый период среднедушевые доходы вырастут в действующих ценах на 27,2% и составят в 2027 году 40 588,2 рублей в месяц.

Одним из показателей, характеризующих развитие экономики района, является объем инвестиций в основной капитал. Согласно данным прогноза СЭР объем инвестиций за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в 2025 году составит 1 113 297,5 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах 304 590 и 337 521 тыс. рублей соответственно (оценка 2024 года - 624 790 тыс. рублей).

Объем платных услуг населению по данным прогноза в 2024 году составит 165 803,2 тыс. рублей. В период 2025-2027 годов прогнозируется ежегодный прирост около 2%, достигнув к 2027 году 201 704,8 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1 ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза СЭР, действующего на день внесения проекта бюджета в представительный орган местного самоуправления. В действующем прогнозе СЭР района не определен объем доходов на период 2025-2027 годов.

Основные направления налоговой и бюджетной политики района

Основные направления бюджетной и налоговой политики Козульского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлены в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и Красноярского края в целях составления проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Налоговая политика района на 2025-2027 годы реализуется на принципах стабильности и преемственности.

В трехлетней перспективе 2025-2027 годов налоговая политика района будет направлена на:

* мобилизацию доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* обеспечение стабильных, справедливых и предсказуемых налоговых условий для граждан и бизнеса;
* повышение уровня доходов граждан, в том числе поддержку наиболее уязвимых категорий граждан;

совершенствование системы администрирования доходов и повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

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

поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

* повышение эффективности использования объектов земельно­имущественного комплекса и доходного потенциала муниципальных образований района.

Целью бюджетной политики на период 2025-2027 годов является обеспечение сбалансированного развития Козульского района в условиях восстановления экономического роста и реализации ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны, а также исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Предоставленный проект бюджета на трехлетнюю перспективу 2025- 2027 годов соответствует основным приоритетам бюджетной политики района на 2025-2027 годы и направлен на:

* участие в реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации;
* повышение эффективности бюджетных расходов;
* вовлечение граждан в бюджетный процесс, повышение финансовой грамотности и формирования финансовой культуры населения.

Основные направления бюджетной политики сформированы с учетом положений Посланий Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, в том числе от 29 февраля 2024 года, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», перечня инициатив в сфере социально- экономического развития, планов первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления.

Целью Основных направлений бюджетной политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета района на 2025-2027 годы, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета района на 2025-2027 годы.

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

Соответствие основных характеристик бюджета района существующим нормативным ограничениям

В проекте решения предусмотрены следующие основные параметры районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

тыс, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Общий объем доходов | 899 691,12 | 846 085,89 | 794 379,3 |
| Общий объем расходов | 904 991,12 | 846 085,89 | 794 379,3 |
| *в том числе условно утвержденные расходы* | 0,0 | 12 700,0 | 23 800,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 5 300 | 0,0 | 0,0 |

1. В проекте бюджета района соблюден принцип сбалансированности бюджета, закрепленный ст. 33 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета;
2. Бюджет района на 2025 год сформирован с дефицитом в 5 300 тыс. рублей, что не превышает предельных размеров, установленных п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ;
3. Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) составляет: в 2026 году - 2,51%, в 2027 году - 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение). Указанные объемы соответствуют ограничениям, предусмотренным п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ. Выделение в бюджете района на плановый период 2026-2027 годов условно утверждаемых расходов позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. В то же время, если прогноз доходов бюджета подтвердится, данные расходы могут быть использованы на принятие новых обязательств в очередном бюджетном цикле;
4. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте решения выделены публичные нормативные обязательства района на трехлетнюю перспективу 2025-2027 годов (доплата к пенсиям муниципальным служащим района), ежегодный объем которых составляет 4 770 тыс. рублей;
5. Размер индексации денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности района, размеров должностных окладов муниципальных служащих района, заработной платы работников районных муниципальных учреждений индексируется в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов на коэффициент, равный 1;
6. В соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета утвержден объем ассигнований дорожного фонда района на 2025- 2027 годы в сумме 0,0 рублей, что связано с отсутствием в проекте бюджета доходов, направляемых на формирование дорожного фонда.
7. Размер резервного фонда местной администрации в соответствии с п.З ст. 81 Бюджетного кодекса РФ устанавливается решением о бюджете. В проекте бюджета района на трехлетнюю перспективу 2025-2027 годов предусмотрено создание резервного фонда администрации района в сумме 500 тыс. рублей ежегодно;
8. В соответствии с п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и п.5 ст. 19 Положения о бюджетном процессе проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга района по долговым обязательствам района на 01 января 2026 года, 01 января 2027 года, 01 января 2028 года установлен в сумме 33 000,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе по муниципальным гарантиям района - 0,0 тыс. рублей;
9. В связи с наличием на момент формирования проекта бюджета в районе муниципального долга программа муниципальных внутренних заимствований района на 2025-2027 годы является приложением к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Проектом решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на период 2025-2027 годов в сумме 50 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.
10. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в пакете документов с Проектом решения о бюджете, предоставлены паспорта 16 муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации Козульского района.

Доходы районного бюджета

Проектом решения предусмотрены доходы районного бюджета на 2025 год в сумме 899 691,12 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 846 085,89 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 794 379,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета района на 2025-2027 годы включает три группы доходов: налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления.

Структура доходной части бюджета района на 2024-2027 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **2024 год (ожидаемое исполнение)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **сумма (тыс. рублей)** | **доля от итого в %** | **сумма (тыс. рублей)** | **доля от итого в %** | **сумма (тыс. рублей)** | **доля от итого в%** | **Сумма (тыс. рублей)** | **доля от итого в %** |
| Налоговые доходы | 85 566,69 | 8,8 | 91 481,7 | 10,2 | 93 624,25 | 11,1 | 95 995,26 | 12,1 |
| Неналоговые поступления | 15 128,41 | 1,6 | 14 659,32 | 1,6 | 14 841,81 | 1,7 | 15 227,49 | 1,9 |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **869 587** | **89,6** | **793 550,1** | **88,2** | **737 619,83** | **87,2** | **683 156,54** | **86** |
| Дотации | 410 609,6 | 42,3 | 401 739,9 | 44,7 | 356 015,4 | 42,1 | 356 015,4 | 44,8 |
| Субвенции | 323 155,03 | 33,3 | 321 758,8 | 35,8 | 317 906,8 | 37,6 | 314 931,8 | 39,6 |
| Субсидии | 30 472,86 | 3,1 | 27 362,9 | 3 | 29 943 | 3,5 | И 398,9 | 1,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 108 592,72 | 11,2 | 41 939,2 | 4,7 | 32 975,36 | 3,9 |  |  |
| *Всего:* | **970 282,1** | **100** | **899 691,12** | **100** | **846 085,89** | **100** | **794 379,3** | **100** |

В структуре предлагаемых доходов бюджета на 2025-2027 годы традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составит в среднем 87,1% ежегодно. В 2024 году процент безвозмездных поступлений составил 89,6%.

Прогнозируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов в сравнении с оценочными показателями 2024 года в 2025 году на 5,4% (5 445,92 тыс. р.), в 2026 году на 7,7% (7 770,96 тыс. р.), в 2027 году на 10,5% (10 527,66 тыс. р.).

Анализ доходной части бюджета свидетельствует, что основной вес в группе налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (без учета разовых поступлений) занимают:

* налог на доходы физических лиц (71,5 % - 2025 год, 71,4% - 2026 и 2027 годы);
* налоги на совокупный доход (14,6% - 2025 год, 14,9% - 2026 год, 15% - 2027 год);
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (5% - 2025 год, 5,1% - 2026 - 2027 годы);

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,4% - 2025 год, 4,3% - 2026 - 2027 годы).

В связи с тем, что на момент подготовки заключения прогнозный план приватизации не был утвержден, а в действующем на плановый период 2025- 2026 годов имущество для приватизации отсутствует, в проекте бюджета не запланированы доходы от продажи имущества. В проекте решения об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2025-2027 годы ожидаемое поступление доходов от реализации муниципального имущества в 2025 году предусмотрено в сумме 158,6 тыс. рублей, в 2026 - 2027 годах не ожидается.

Подробно поступления налоговых и неналоговых доходов расписаны в разделе 1.2 пояснительной записки к проекту решения о бюджете.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируется в сумме 793 550,1 тыс. рублей. Из них дотации по поддержке мер по обеспечению мер сбалансированности бюджета муниципального образования составят 117 717,7 тыс. рублей, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 228 622,4 тыс. рублей, дотации на частичную компенсацию расходов на оплату работников муниципальных учреждений 55 399,8 тыс. рублей. В объёме межбюджетных трансфертов 2025 года, поступающих из краевого бюджета, большая доля приходится на дотации - 50,7% (401 739,9 тыс. рублей), на втором месте поступление субвенций - 40,6% (321 758,8 тыс. рублей) от планируемого объема поступлений.

По сравнению с оценкой на 2024 год (869 587 тыс. рублей) прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений на 76 036,9 тыс. рублей (8,7%). Данное снижение связано с тем, что распределение значительного объема безвозмездных поступлений производятся в течение финансового года по мере исполнения бюджетов соответствующих уровней.

На 2026 - 2027 годы объем безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 737 619,83 тыс. рублей и 683 156,54 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные назначения проекта бюджета на 2025-2027 годы в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта Закона Красноярского края "О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов”.

Расходы районного бюджета

Расходы бюджета района на 2025 год запланированы в сумме 904 991,12 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 846 085,89 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 794 379,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета района на 2025 год ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год (976 624,2 тыс. рублей) на 7,3%.

Структура расходов бюджета района на 2024-2027 годы по разделам и подразделам классификации расходов выглядит следующим образом:

тыс.руб лей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа расходов** | **2024 год (ожидаемое исполнение)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Сумма** | **доля %** | **Сумма** | **доля %** | **Сумма** | **доля %** | **Сумма** | **доля %** |
| Общегосударственные вопросы | 74 250,4 | 7,6 | 78 544,77 | 8,7 | 70 812,34 | 8,4 | 63 415,83 | 8 |
| Национальная оборона | 1 986,3 | 0,2 | 2 224 | 0,2 | 2 448,3 | 0,3 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 014,6 | 0,9 | 5 666,25 | 0,6 | 5 666,25 | 0,7 | 5 666,25 | 0,7 |
| Национальная экономика | 25 841,3 | 2,7 | 21 756,84 | 2,4 | 23 768,44 | 2,8 | 21 806,84 | 2,7 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 26 520,2 | 2,7 | 5 375,16 | 0,6 | 5 375,16 | 0,6 | 4 475,16 | 0,6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Охрана окружающей среды | 1 574,8 | 0,2 | 1 574,8 | 0,2 | 812,6 | 0,1 | 812,6 | 0,1 |
| Образование | 555 007,6 | 57,2 | 529 254,81 | 58,5 | 488 536,71 | 57,7 | 476 510,78 | 60 |
| Культура, кинематография | 104 640,5 | 10,8 | 100 066,42 | 11,1 | 86 442,86 | 10,2 | 86 371,56 | 10,9 |
| Здравоохранение | 169,1 | 0,02 |  |  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 34 055,2 | 3,5 | 36 335,97 | 4 | 36 282,27 | 4,3 | 31 254,97 | 3,9 |
| Физическая культура и спорт | 9 216,5 | 0,95 |  |  |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 50,0 | 0,01 | 50,0 | 0,01 | 50,0 | 0,01 | 50,0 | 0,01 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 134 297,7 | 13,8 | 124 142,09 | 13,7 | 113 190,65 | 13,4 | 80 215,29 | 10,1 |
| Условно утвержденные расходы | **-** | **-** | **-** | **-** | 12 700 | 1,5 | 23 800 | 3 |
| **Всего:** | **976 624,2** | **100** | **904 991,12** | **100** | **846 085,8 9** | 100 | **794 379,3** | 100 |

Как и в предыдущие периоды, в 2025 году бюджет района имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики в 2025 году планируется на уровне 73,6%.

Увеличение в структуре расходов 2025 года по сравнению с оценочными показателями текущего года наблюдается по группам расходов «Социальная политика» на 6,7%, «Общегосударственные вопросы» на 5,8% и «Национальная оборона» на 12%. По разделам «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт» расходы не предусмотрены. По 6 разделам наблюдается снижение расходов. Наибольшее снижение наблюдается по группам расходов «Жилищно- коммунальное хозяйство» на 79,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 37,1%, «Национальная экономика» на 15,8% и «Межбюджетные трансферты» на 7,6%.

Распределение расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице.

тыс, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Администрация Козульского района | 247 734,06 | 224 471,88 | 210 241,61 |
| Финансовое управление | 136 421,15 | 125 694,01 | 90 270,35 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 935,01 | 3 935,01 | 3 935,01 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 275,31 | 1 275,31 | 1 275,31 |
| Управление образования | 515 625,59 | 478 009,68 | 464 857,02 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Условно утвержденные расходы | - | 12 700 | 23 800 |
| **ИТОГО** | **904 991,12** | **846 085,89** | **794 379,3** |

Согласно ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе расходная часть бюджета на 2025-2027 годы сформирована в программном формате.

В бюджете Козульского района на трехлетнюю перспективу 2025-2027 годов запланирована реализация 16 муниципальных программ.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование муниципальной программы* | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| *«Развитие образования»* | 524 396,19 | 486 779,98 | 473 244,42 |
| *«Система социальной защиты населения Козульского района»* | 4 770 | 4 770 | 4 770 |
| *«Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»* | 2 927,6 | 2 927,6 | 2 927,6 |
| *«Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»* | 5 524,85 | 5 524,85 | 5 524,85 |
| *«Развитие культуры Козульского района»* | 118 222,34 | 102 598,78 | 102 527,48 |
| *«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козулъском районе»* | 17 637,8 | 16 481,91 | 13 014,24 |
| *«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»* | 34,1 | 34,1 | 34,1 |
| *«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козулъском районе»* | 3 603,2 | 2 841 | 2 841 |
| *«Содействие развитию местного самоуправления»* | 8 914,81 | 8 914,81 | 8 914,81 |
| *«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района»* | 400 | 400 | 400 |
| *«Управление муниципальными финансами»* | 134 936,06 | 123 984,62 | 91 009,26 |
| *«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Козулъский район»* | 15 | 15 | 15 |
| *« Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Козулъский район»* | 52 | 52 | 52 |
| *«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Козулъском районе»* | 50 | 50 | 0 |
| *«Комплексные меры профилактики наркомании и противодействия незаконному обороту наркотиков в Козулъском районе»* | 74,4 | 74,4 | 74,4 |
| *«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козулъский район»* | 100 | 100 | 150 |
| ***ИТОГО по МП*** | **821 658,35** | **755 549,05** | **705 499,16** |
| **Непрограммные расходы** | **83 332,77** | **77 836,84** | **65 080,14** |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** | **12 700** | **23 800** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **904 991,12** | **846 085,89** | **794 379,3** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами на 2025 год составит 90,8% от общего объема расходов, в 2026 году - 90,7%, в 2027 году - 91,6% (без учета условно утвержденных расходов).

В общем объеме расходов бюджета 2025 года наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

* "Развитие образования" - 63,8%;
* "Управление муниципальными финансами" - 16,4%;
* "Развитие культуры" - 14,4%.

Проектом решения о бюджете вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными паспортами муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, утвержденным муниципальным правовым актом администрации муниципального образования. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные паспортами муниципальных программ, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным проектом решения по всем программам.

Детально расходы в разрезе муниципальных программ расписаны в п. 2.1 пояснительной записки к проекту решения.

Объем непрограммных расходов районного бюджета на 2025 год составит 83 332,77 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы 77 836,84 тыс. рублей и 65 080,14 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов) соответственно.

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **подраздел** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Общегосударственные вопросы (01) | 02 | 2 265,35 | 2 265,35 | 2 265,35 |
| 03 | 3 935,01 | 3 935,01 | 3 935,01 |
| 04 | 54 393,35 | 51 672,59 | 44 393,88 |
| 05 | 13,5 | 117,8 | 0 |
| 07 | 4 415,67 | 0 | 0 |
| 11 | 500 | 500 | 500 |
| 13 | 812,89 | 112,89 | 112,89 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 2 224 | 2 448,3 | 0 |
| Национальная экономика (04) | 12 | 10 819,54 | 12 831,44 | 10 819,54 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 854,12 | 854,12 | 854,12 |
| 02 | 2 761,04 | 2 761,04 | 2 761,04 |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 505,9 | 1 505,9 | 1 505,9 |
| ИТОГО |  | **83 332,77** | **77 836,84** | **65 080,14** |

Основную долю в составе непрограммных расходов бюджета на 2025 год занимают расходы на выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, на функционирование органов власти района, осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, 10

формирование резервного фонда района. Более детально непрограммные расходы расписаны в п. 2.2 пояснительной записки к проекту решения.

Выводы

1. Проект решения о районном бюджете внесен администрацией Козульского района на рассмотрение Козульским районным Советом депутатов в соответствии со сроком, установленным ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 36 Положения о бюджетном процессе.
2. Состав показателей, предусмотренных к утверждению проектом решения, документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета района, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.
3. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, ст. 14 Положения о бюджетном процессе, п. 3.6. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Козульского района 4 муниципальные программы, предоставленные с проектом бюджета утверждены позднее 20 октября текущего года.
4. Предлагаемый к рассмотрению проект бюджета на 2025 - 2027 годы отражает соблюдение основных направлений бюджетной и налоговой политики района, соответствует обозначенному сценарному развитию территории на указанный период.
5. В проекте бюджета соблюдены все предельные значения параметров бюджета, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе.
6. Проектом бюджета предусматривается, что доходы в 2025 году будут меньше на 70 591,03 тыс. рублей (на 7,3%) ожидаемых доходов текущего финансового года и составят 899 691,12 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов 2026 - 2027 годов 846 085,9 и 794 379,3 тыс. рублей соответственно. Дефицит бюджета в 2025 году запланирован в размере 5 300 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах дефицит не планируется.
7. В действующем прогнозе социально-экономического развития района не определен объем доходов на период 2025-2027 годов.
8. Районный бюджет на 2025 год сформирован на 89,6% за счет безвозмездных поступлений. В соответствии с проектом решения безвозмездные поступления составят в 2025 году 793 550,1 тыс. рублей, в 2026 году - 737 619,83 тыс. рублей, в 2027 году - 683 156,54 тыс. рублей.
9. Расходы бюджета района на 2025 год планируются в размере 904 991,12 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год (976 624,2 тыс. рублей) на 7,3%. На 2026 и 2027 годы расходы планируются в размере 846 085,9 и 794 379,3 тыс. рублей соответственно. Увеличение в структуре расходов 2025 года по сравнению с оценочными показателями текущего года наблюдается по группам расходов «Социальная политика» на 6,7%, «Общегосударственные вопросы» на 5,8% и «Национальная оборона» на 12%. По разделам «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт» расходы не предусмотрены. По 6 разделам наблюдается снижение расходов. Наибольшее снижение наблюдается погруппам расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 79,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 37,1%, «Национальная экономика» на 15,8% и «Межбюджетные трансферты» на 7,6%.
10. При формировании бюджета соблюден программно-целевой метод формирования. В 2025 году 90,8% общего объема расходов предполагается исполнить посредством реализации 16 муниципальных программ. Как и в предыдущие периоды, в 2025 году бюджет района имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики в 2025 году планируется на уровне 73,6%.

Предложения

*Администрации Козулъского района:*

1. Обеспечить в соблюдение ответственными исполнителями муниципальных программ требований к разработке и корректировке муниципальных программ, установленных Порядком № 632.
2. Принять к сведению и доработать проект решения с учетом замечаний указанных в настоящем заключении, в целях рассмотрения его Козульским районным Советом депутатов.

*Козулъскому районному Совету депутатов:*

1) Предлагаемый к рассмотрению проект решения "О бюджете Козульского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов” рекомендуется вынести на утверждение с учетом устранений нарушений и недостатков, указанных в настоящем Заключении.

С. Б. Мительштет

Председатель КСО Козульского района