РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Кежемского района
Красноярского края
663491, г. Кодинск,
ул. Гидростроителей, 24
т. (39143) 2-19-46
rewkom-kodinsk@yandex.ru
№ 02-01-17

«27» ноября 2023 года

Председателю
Кежемского районного Совета
Депутатов Красноярского края
Шнайдер А.Р.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по итогам экспертизы проекта решения Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов

Заключение Ревизионной комиссии на проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район», утвержденное решением Кежемского районного Совета депутатов от 18.12.2013 № 42-252 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район), п. 5.2 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2023 год.

Для проведения экспертизы проекта районного бюджета были представлены следующие документы:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кежемский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

копия решения Кежемского районного Совета депутатов от 28.10.2015 № 2-18 «Об утверждении Положения «О межбюджетных отношениях в Кежемском районе»;

копия решения Кежемского районного Совета депутатов от 10.10.2018 №31-329 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кежемский район бюджетам поселений»;

Постановление от 20.06.2022 № 448-п «Об утверждении Методики распределения муниципальным образованиям Кежемского района субвенции на наполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий»;

Постановление от 09.12.2021 № 790-п «Об утверждении Методики распределения между муниципальными образованиями Кежемского района субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений»;

пояснительная записка к проекту решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

прогнозируемый объем доходов, расходов и дефицита (профицита) консолидированного бюджета Кежемского района;

оценка ожидаемого исполнения районного бюджета муниципального образования Кежемский район за 2023 год;

верхний предел муниципального внутреннего долга Кежемского района по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года;

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

реестр источников доходов районного бюджета на 2024-2026 годы;

ожидаемые итоги социально – экономического развития Кежемского района за 2023 год;

прогноз показателей социально – экономического развития на 2024-2026 годы.

проекты 19 муниципальных программ Кежемского района:

- «Развитие образования Кежемского района»;
- «Система социальной защиты населения Кежемского района»;

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Кежемском районе»;
- «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов на территории Кежемского района»;
- «Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района»;
- «Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе»;
- «Развитие молодежной политики в Кежемском районе»;
- «Развитие транспортной системы Кежемского района»;
- «Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе»;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кежемского района»;
- «Управление муниципальными финансами»;
- «Содействие развитию гражданского общества в Кежемском районе»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Кежемском районе»;
- «Защита населения и территории Кежемского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;
- «Содействие занятости населения Кежемского района»;
- «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Кежемском районе»;
- «Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании Кежемский район»;
- «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кежемском районе»;
- «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании Кежемский район».

Проект решения Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов» с документами и материалами, предоставленными одновременно с проектом решения о районном бюджете направлен в контрольно – счетный орган Кежемского района с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 8 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район.

Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен с учетом требований по его содержанию, предусмотренных пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ. Все указанные параметры бюджета, включенные в перечень основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, соблюдены.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 29 Положения о бюджетном процессе проект районного бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годов).

Концепция проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проект районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период сформирован с учетом основных параметрах прогноза социально-экономического развития муниципального образования Кежемский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кежемский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Ключевыми направлениями бюджетной и налоговой политики является исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом и повышения их влияния на достижение установленных целей, обеспечение стабильности районного бюджета, формирующей условия для устойчивого экономического развития муниципального района.

Сохранена преемственность при установлении ключевых целей и задач в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района и ориентирована в первую очередь на решение основных задач, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», муниципальных программ и иных документах.

Целью бюджетной политики муниципального образования Кежемский район на 2024-2026 годы является сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности районного бюджета, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания.

Основные задачи бюджетной политики Кежемского района на 2024-2026 годы будут направлены:

1. Решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов;

2. Обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета в условиях восстановления экономического роста, в том числе за счет:

- безусловного исполнения принятых обязательств наиболее эффективным способом;

- принятие новых расходных обязательств в пределах имеющихся ресурсов с учетом их эффективности и возможных сроков и механизмов реализации.

3. Повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов будет достигаться, в том числе за счет:

- повышения качества управления муниципальными финансами;
- обеспечения эффективного расходования бюджетных средств;
- содействия устойчивому развитию муниципальных образований района;
- совершенствования системы межбюджетных отношений;
- обеспечения открытости и прозрачности информации об управлении муниципальными финансами;
- продолжить участие в практическом внедрении механизмов вовлечения в бюджетный процесс граждан (инициативное бюджетирование).

В среднесрочной перспективе проводимая налоговая политика на 2024-2026 годы нацелена на сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части районного бюджета, а также обеспеченности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом экономической ситуации путем реализации следующих задач:

- эффективное использование имущества, входящего в муниципальную собственность;
- проведение инвентаризации муниципального имущества;
- установление ставок арендной платы, максимально приближенных к рыночным;
- проведение мониторинга задолженности по платежам от использования муниципального имущества и земельных участков, активизация претензионно-исковой работы по взысканию задолженности;
- улучшения качества администрирования налоговых доходов главными администраторами районного бюджета;
- в целях содействия налоговым органам по администрированию ими доходов продолжение работы районной межведомственной комиссии по укреплению налоговой, бюджетной и платежной дисциплины, целями которой является повышение уровня собираемости налогов, снижение недоимки, достижения высокой степени достоверности информации об объектах налогообложения.

Главной задачей при реализации налоговой политики остается повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет района.

Обеспечение полноты собираемости налогов и неналоговых доходов, в целях исполнения плана доходной части районного бюджета и бюджетов поселений, остается важнейшей задачей Администрации Кежемского района.

На районном уровне, и всеми муниципальными образовании района разработаны регламенты реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, разработанными в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином России.

В целях повышения эффективности налоговых инструментов по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, а также увеличения доходов местных бюджетов на уровне муниципальных образований проводится оценка экономической обоснованности установленных размеров ставок и целесообразности предоставленных налоговых льгот, при необходимости ставки и льготы корректируются.

Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Кежемского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях бюджетной, налоговой политики Российской Федерации, Красноярского края, муниципального образования; прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Кежемского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Прогноз СЭР) представлен одновременно с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 29 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район».

Прогноз СЭР разработан на трехлетний период в двух вариантах (консервативном и базовом), что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ, статьи 39 Федерального закона о стратегическом планировании.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2023–2025 годов, использованные при составлении проекта районного бюджета на 2023 год, и добавлены параметры 2026 года, при этом требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке исполнены не в полном объеме – в разделе «Промышленность», «Инвестиции» текстовой части Прогноза СЭР отсутствует соответствующая информация при существенном отклонении прогнозных показателей.

Изменения основных показателей прогноза по данному разделу приведены в таблице.

Наименование показателей	Ед. изм.	Прогноз для районного бюджета на 2023-2025 гг.		Прогноз для районного бюджета на 2024-2026 гг.		Отклонение	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
Промышленность							
Объем отгруженных товаров: Лесоводство и лесозаготовки	тыс. руб.	5908905,82	6234032,73	3506443,84	3731088,03	-40,6%	-40,2%
Обрабатывающие производства	тыс. руб.	7588906,14	8038506,33	8375768,68	9017020,05	10,4%	12,2%
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	тыс. руб.	23524289,83	25434085,77	26785898,66	29105316,41	13,9%	14,4%
Индекс производства лесоводство и лесозаготовки	%	101,65	101,64	95,37	101,63	- 6,2%	
Объем отгруженных товаров всего	тыс. руб.	32125929,46	32768448,05	38579409,4	39499409,4	20%	20,5%
Инвестиции							
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства)	тыс. руб.	2650797,95	2744831,0	1158884,05	1011705,8	-56,3%	-63,1%

В разделе «Финансы» Прогноза СЭР отражены доходы консолидированного бюджета: 2024 год-2005195,72 тыс. руб., 2025 год-2086322,27 тыс. руб.,2026 г.-2171024,1 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета: 2024 год-2005195,72 тыс. руб., 2025 год-2086322,27 тыс. руб.,2026 г.-2171024,1 тыс. руб.

Одновременно с проектом районного бюджета финансовым управлением был представлен прогнозируемый объем доходов, расходов и дефицита (профицита) консолидированного бюджета Кежемского района:

2024 год-1688630,1 тыс. руб., 2025 год-1745447,253 тыс. руб.,2026 г.-1764446,368 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета: 2024 год-1729633,422 тыс. руб., 2025 год-1745447,253 тыс. руб.,2026 г.-1764446,368 тыс. руб.

Расхождение данных, отраженных в Прогнозе СЭР и данных проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, ставит под сомнение прогнозные значения отдельных показателей (консолидированный бюджет района) и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части надежности показателей Прогноза СЭР), установленного статьей 37 БК РФ.

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации «принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально-экономического развития Кежемского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются статистические данные за ряд предыдущих лет, оценка текущего года, анализ сложившихся тенденций развития экономики муниципального образования и прогноз развития предприятий и организаций всех форм собственности находящихся на территории района, с учетом индексов-дефляторов Министерства экономики Российской Федерации.

Прогноз СЭР характеризуется следующими показателями и тенденциями.

Промышленность.

Традиционно основными отраслями экономики в Кежемском районе являются обрабатывающие производства и электроэнергетика. Объем отгруженных товаров по ведущим отраслям экономики района в 2022 году составил - 32 358 997,4 тыс. руб., в т.ч.:

- «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» – 24 657 711,00 тыс. руб.;
- «Обрабатывающие производства» – 7 701 213,0 тыс. руб.;
- «Лесоводство и лесозаготовки» - 3 646 104,9 тыс. руб.

При ожидаемом снижении объемов по основным отраслям экономики в текущем году (по оценке индекс производства в 2023 году составит 99,0%) базовым вариантом Прогноза СЭР заложен рост показателя в прогнозируемом периоде: в 2024 году индекс производства составит 107,4%, в 2025 году – 108,2%, в 2026 году – 105,3%.

Динамика увеличения объемов отгруженных товаров по ведущим отраслям экономики района

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Лесоводство и лесозаготовки	4 309 324,6	3 646 104,9	3 535 263,31	3 506 443,84	3 731 088,03	3 959 527,62
Обрабатывающие производства	4 699 771,0	7 701 213,00	7 924 715,04	8 375 768,68	9 017 020,05	8 553 720,29
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	18 781 547,0	24 657 711	24 533 929,29	26 785 898,66	29 105 316,41	31 565 047,45
Итого:	27 790 642,6	36 005 028,9	35 993 907,64	38 668 111,18	41 853 424,49	44 078 295,36

Динамика увеличения индексов производства по ведущим отраслям экономики района(%)

Вид деятельности	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Лесоводство и лесозаготовки	85,95	96,46	96,0	95,37	101,63	101,65
Обрабатывающие производства	84,03	87,48	101,88	101,63	102,82	101,49
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	98,71	116,22	86,52	103,98	103,98	103,98

Инвестиции. Согласно Прогнозу СЭР в 2024-2026 годах представлена отрицательная динамика инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования относительно оценки 2023 года от 1363,39 млн. рублей до 1042,995 млн. рублей, прирост инвестиций составит -15,0%; -23,5 % и -25,8 % соответственно.

Наименование показателя и единицы измерения	Значения показателя				
	2021 факт	2022 факт	2023 оценка	2024 прогноз	2025 прогноз
1. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), тыс. руб.	2 666 296,00	1 704 242,00	1 363 393,59	1 158 884,05	1 042 995,65
1.1. Темп роста в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, %	*134,03*	*63,92*	*80,00*	*85,00*	*90,00*
1.2. Индекс-дефлятор, %	*107,40*	*116,84*	*111,00*	*105,70*	*105,50*
1.3. Темп роста в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, %	*1,25*	*54,71*	*72,07*	*80,42*	*85,31*
2. Инвестиции в основной капитал за счет бюджетных средств, тыс. руб.	243 770,00	378 695,00	71 654,60	62 152,70	43 222,60
3. Объем инвестиций без бюджетных средств, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 2)	2 422 526,00	1 325 547,00	1 291 738,99	1 096 731,35	999 773,05
4. **Среднегодовая** численность населения муниципального, городского округа (муниципального района), чел.	19 427	17 019	16 812	16 601	16 391
5. Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения, руб. (стр. 3*1000/стр. 4)	**124 698,92**	**77 886,30**	**76 834,34**	**66 064,17**	**60 995,24**

Показатель «Объем инвестиций в основной капитал за счет бюджетных средств» в период 2021-2022 годы имел тенденцию к увеличению с 243 770,00 тыс. руб. до 378 695,00 тыс. руб., темп роста составил 155,35 %, за счет увеличения инвестиций на объект строительства с 2020 года «Физкультурно-спортивного центра со спортивным залом и бассейном в городе Кодинск Кежемского района». На период 2022-2026 гг. инвестиции за счет бюджетных средств будут направлены на реализацию мероприятий за счет участия в государственных программах Красноярского края.

В 2022-2026 годах планируется реализация инвестиционного проекта в лесной отрасли «Создание производства плит OSB» (на основании приказа Минпромторга России от 10.11.2022 № 4697), объем инвестиций из внебюджетных источников за период реализации составит 3 500,00 млн. руб.

Торговля. Формирование оборота розничной торговли осуществляется в основном, за счет продажи товаров в стационарной торговой сети. Товарная

насыщенность потребительского рынка будет носить устойчивый характер и в полной мере соответствовать платежному спросу населения.

Оборот розничной торговли в 2023 году ожидается в размере 2629700,2 тыс. руб., что на 9% больше фактического исполнения за 2022 год. Ежегодный рост оборота розничной торговли 2024-2026 гг. к 2022 году составит 17,9%, 26,5%, 35,8% соответственно.

Занятость.

По данным статистики среднегодовая численность постоянного населения Кежемского района в 2022 году 17 019 человек (в 2021 году – 19 427 человек). Оценка 2023 года – 16 812 человек, прогноз 2024 года – 16 601 человек, 2025 года – 16 391 человек, 2026 года – 16 179 человек.

Основная часть населения проживает в городской местности – 13 089 человек, в сельской местности – 3 828 человек. В результате миграционных потоков происходит отток людей из сельской и городской местности.

Динамика численности постоянного населения такова, что наблюдается ежегодное снижение общей численности населения. Так в 2022 году миграционный отток составил 108 человек, в 2023 году - 114 человек, в 2024 году – 112 человек, в 2025 году - 114 человек, в 2026 году - 118 человек.

В 2024-2026 годах уровень регистрируемой безработицы прогнозируется на уровне ожидаемого показателя 2023 года.

Показатель *среднегодовой численности занятых в экономике* прогнозируется на 2023 года – 8636 тыс. человек, прогноз 2024 года – 8683 тыс. человек, прогноз 2025 года – 8705 тыс. человек, прогноз 2026 года – 8737 тыс. человек, т.е. увеличение составит 101 человек.

Среднегодовая численность занятых в экономике прогнозируется на фоне увеличения показателя численности трудоспособного населения. Так, планируется увеличение численности трудоспособного населения: в 2024 году – 11225 тыс. человек, в 2025 году – 11363 тыс. человек, в 2026 году – 11516 тыс. человек.

Денежные доходы населения.

В 2022 году на территории Кежемского района среднедушевые денежные доходы населения в месяц составили 42 794,10 рублей, что по сравнению с 2021 годом (39 677,40 рублей) в номинальном выражении увеличились на 107,90 % больше. Оценка 2023 года – 44 756,50 рублей, прогноз 2024 года – 48 494,10 рублей, прогноз 2025 года – 51 597,70 рублей, прогноз 2026 года – 55 346,30 рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году составила 69 022,79 рублей. Оценка 2023 года – 73 371,30 рублей. Прогноз 2024 года – 78 852,20 рублей, 2025 года – 83 898,70 рублей, 2026 года – 89 268,20 рублей.

Повышение размера заработной платы и пенсий в среднесрочной перспективе обусловит рост номинальных денежных доходов населения.

В тоже время сохраняется значительная дифференциация между уровнями оплаты труда в различных секторах экономики.

Высокий размер заработной платы в 2022 году отмечается на предприятиях по лесному хозяйству, добычи полезных ископаемых и производству электроэнергии.

В прогнозе социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025-2026 годах заложены умеренно оптимистичные экономические показатели.

В целом, из анализа прогноза социально-экономического развития района прослеживается рост показателей объемов основных отраслей экономики района и потребительского рынка, в сравнении с ожидаемыми показателями 2023 года.

Анализ прогноза объема доходов районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде

Проект решения о бюджете содержит 23 статьи и 13 приложений. По сравнению с решением о бюджете № 27-152 в проекте решения:
уточнено содержание статьи 7, устанавливающей право руководителя финансового управления Администрации Кежемского района вносить изменения в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в решение о районном бюджете.

Обеспечение реализации мер, направленных на решение поставленных задач в сфере образования, культуры, и экономики, социальной политики, здравоохранения, остаются приоритетными в предстоящем бюджетном цикле.

Формирование прогноза доходов районного бюджета сформирован с учетом разграничения доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации и Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Кежемского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В проекте районного бюджета расходы на оплату труда работников бюджетной сферы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов определены с учетом увеличения фонда оплаты труда с учетом решений об обеспечении целевых показателей соотношения средней заработной платы работников, обозначенных указами Президента Российской Федерации, принятых в 2023 году; увеличения минимального уровня заработной платы работников бюджетной сферы с 1 января 2023 года; увеличения должностных окладов муниципальных служащих и работников учреждений бюджетной сферы с 1 июля 2023 года на 6,3 %.

По предоставленной информации финансового управления впервые за прошедшие годы прогноз расходов бюджетов муниципальных образований края на 2024 год и плановый 2025-2026 годов по коммунальным расходам министерством финансов Красноярского края рассчитан исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году, что очень негативно отразилось на объеме дотации нашему району в строну уменьшения порядка 30,0 млн. рублей.

Кроме того, в 2024 году, в соответствии с подходами министерства финансов Красноярского края, не подлежат индексации все прочие расходы: услуги связи, подвоз учащихся к общеобразовательным учреждениям, обслуживание зданий, горюче-смазочные материалы, канцелярские и хозяйственные товары, обслуживание программного обеспечения и т.д., по которым так же произошел рост.

В результате этого впервые районный бюджет принимается с недостатком средств который составил 41 003,322 тыс. рублей. Данный дефицит планируется за счет остатков на 01.01.2024 года.

Доходы районного бюджета района на 2024 год предусмотрены в размере **1 564 019,868** тыс. рублей, что на 139 290,18 тыс. рублей, или на 8,2 % меньше оценки ожидаемого исполнения районного бюджета текущего года (1 703 310 тыс. руб.). На 2025 и 2026 годы доходы запланированы соответственно 1 626 644,67 тыс. рублей (95,5% к 2023 году) и 1 639 227,547 тыс. рублей (96,2% к 2023 году).

По оценке финансового управления администрации Кежемского района утверждённые назначения по доходам текущего года будут выполнены в полном объеме на 100%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета прогнозируются:

на 2024 год в сумме 729863,58 тыс. руб. или 46,6 % от общей суммы доходов;

на 2025 год – 762303,46 тыс. руб. или 46,9 % в общей сумме доходов;

на 2026 год – 787263,6 тыс. руб. или 48 % в общей сумме доходов.

При подготовке настоящего заключения проведен анализ изменения структуры доходной части районного бюджета на 2024-2026 годы относительно фактического поступления за 2022 год и оценки выполнения доходной части за 2023 год, результаты которого приведены в таблице № 1:

тыс. руб.

Показатели	**2022 год факт**		**2023 год оценка**		**2024 год**		**2025 год**		**2026 год**	
	сумма	**доля**	**сумма**	**доля**	**сумма**	**доля**	**сумма**	**доля**	**сумма**	**доля**
Всего налоговые и неналоговые доходы	624882,75	37,7	683119	40,1	729863,58	46,6	762303,46	46,9	787263,6	48
Безвозмездные поступления	1032348,9	62,3	1020190	59,9	834156,28	53,4	864341,212	53,1	851963,947	52
Итого	**1657231,6**	**100**	**1703310**	**100**	**1564019,86**	**100**	**1626644,67**	**100**	**1639227,54**	**100**

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2023 года в 2024 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на общую сумму 46744,58 тыс. руб. (+6,8%). При этом снижение ожидается по безвозмездным поступлениям на 186033,7 тыс. руб. (- 18,2 % от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2023 года).

На 2025 год прогнозируется снижение доходной части районного бюджета относительно 2023 года за счет снижения безвозмездных поступлений на 155848,7 тыс. рублей или на -15,3 %. При этом налоговые доходы планируются с увеличением на 46744,58 тыс. рублей или на 6,8 %.

На 2025 год прогнозируется увеличение размера доходной части районного бюджета по сравнению с уровнем 2024 года на 62624,8 тыс. рублей, или на 4,0%, так же с увеличением собственных доходов на 32439,88 тыс. рублей, или на 4,4 %. Безвозмездные поступления прогнозируются с увеличением на 30184,92 тыс. рублей, или 3,6 %.

Предполагается, что относительно ожидаемой оценки исполнения 2023 года доля безвозмездных поступлений снизится с 59,9 % до 53,1 % в 2025 году, к 2026 году до 52 %.

В предстоящем бюджетном цикле прогнозируется снижение «дотационной зависимости» от безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

В проекте решения о бюджете предусматриваются средства на индексацию расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных

образовательных учреждениях, расходов на оплату коммунальных услуг, на проведения работ по благоустройству территорий муниципалитетов, содержание общественных пространств, индексации пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета на 2024 год предусматриваются в объеме 667543,8 тыс. рублей, что больше показателей 2022 года (555788,42 тыс. рублей) на 111755,38 тыс. рублей, или на 20,1 %, и больше ожидаемого исполнения 2023 года (616451,721 тыс. рублей) на 51092,079 тыс. рублей или на 8,3 %.

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

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольший удельный вес в 2024 году занимают:

- налоги на прибыль организаций – 53,4 %, или 356480,0 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 37,8 %, или 252569,98 тыс. рублей;
- налоги на совокупный доход – 8,02 %, или 53526,5 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета за 2022-2026 годы (тыс. рублей)

таблица № 2

Наименование доходов	Фактически исполнены доходы согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета по доходам на 2024 год	Проект бюджета по доходам на 2025 год	Проект бюджета по доходам на 2026 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	**1657231,659**	**1703310,05**	**1564019,868**	**1626644,672**	**1639227,547**
Всего налоговые и неналоговые доходы бюджета района	*624882,75*	*683119,1*	*729863,58*	*762303,46*	*787263,6*
Всего налоговых доходов, в том числе	*555788,42*	*616451,721*	*667543,8*	*700341,66*	*728690,6*
Налоги на прибыль организаций	310962,13	346250	356480,0	*375801,0*	387375,0
Налог на доходы физических лиц	184110,65	214091,06	252569,98	*264924,76*	280014,5
Акцизы на автомобильный бензин, производимый не территории РФ	22,47	25,561	26,5	*25,4*	25,6
Налоги на совокупный доход	55902,33	51594,78	53526,5	*54596,5*	56228,5
Налоги на имущество	-9,57	315,32	349	*356*	363
Государственная пошлина	4800,41	4175	4592	*4638*	4684
Всего неналоговых доходов, в том числе	69094,33	66666,326	62319,6	61961,3	58572,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	58593,06	55492,066	54851,6	54277,3	50663,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	2013,83	1138,46	1278	1278	1278
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	278,26	1511	60	60	60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2410,75	2860	548	552	556
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5868,29	5664,8	5582	5794	6015
Безвозмездные поступления, в том числе	*10032,909*	*1020190,950*	*834156,288*	*864341,212*	*851963,947*

В среднесрочной перспективе структура налоговых доходов существенно не меняется.

Налог на прибыль организаций в 2024 году планируется в объеме 356480,0 тыс. рублей, что на 10230 тыс. рублей (2,9 %) выше ожидаемого поступления налога в 2023 году (346250 тыс. рублей); в 2025 - 2026 годах в размере 375801,0 тыс. рублей и 387375 тыс. рублей, соответственно.

Как следует из пояснительной записки к проекту о районном бюджете на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, прогнозирование поступлений налога осуществлялось с учетом сведений УФНС по краю по формам №5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль….» рост по видам экономической деятельности учтен на основе показателей – индексов производства и индексов – дефляторов цен, норматива отчисления в районный бюджет в размере 10 %, подлежащего зачислению в районный бюджет от доли Субъекта (всего в субъект 17%) и собираемости налога 100 %.

Рост поступлений в 2024-2026 годах обусловлен увеличением налоговой базы в результате деятельности обрабатывающих производств, электроэнергетики.

Согласно размещенным на официальном сайте Красноярского края сведениям об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований края по состоянию на 01.10.2023 общий объем налога на прибыль, поступающий в муниципальные образования края составил 16439560 тыс. руб., из которого основной объем поступлений приходится на:

1) город Норильск – 7051718 тыс. руб.;
2) город Красноярск - 3813301 тыс. руб.;
3) Туруханский муниципальный район – 2054779,0 тыс. руб.;
4) Северо-Енисейский муниципальный район - 1696453 тыс. руб.;

Кежемский муниципальный район находится на пятом месте по объему поступлений по налогу на прибыль (295839 тыс. рублей), с восьмого места в 2021 году до шестого в 2022 году и сохраняя высокие показатели в 2023 году.

Налог на доходы физических лиц. Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы на основе прогнозируемого темпа роста в 2024-2026 годах источника основной части налога – фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Кежемского района с учетом стандартных, имущественных вычетов, объема социальных налоговых вычетов с учетом ежегодного роста (произведена индексация на отдельные показатели Прогноза СЭР с учетом оценки 2023 года).

Прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей рассчитан исходя из данных УФМС по Красноярскому краю с учетом темпа роста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава организаций, внешних совместителей по полному кругу организаций».

Согласно сведениям об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований края по состоянию на 01.10.2023 общий объем налога на доходы физических лиц поступивший в районный бюджет составил 210699 тыс. руб.

Прогноз поступлений налога в районный бюджет составляет в 2024 году 252569,98 тыс. рублей (+17,9% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 264924,76 тыс. рублей (+4,8 % к прогнозируемым поступлениям 2024 года), в

2026 году – 280014,5 тыс. рублей (+5,6 % к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

В расчетной сумме поступлений наибольшая доля (89,5%) приходится на налог с доходов физических лиц, получаемых в виде оплаты труда.

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

Поступление акцизов по подакцизным товарам. Прогноз суммы доходов от акцизов по подакцизным товарам осуществлен исходя из данных, с учетом размеров дифференцированных норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных приложением 64 проекта закона края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и прогноза поступлений в районный бюджет предоставленного министерством финансов Красноярского края в разрезе кодов КБК.

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в районный бюджет на 2024 год планируется в размере 26,5 тыс. рублей (на 0,94 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2023 года), на 2025 год планируется в сумме 25,4 тыс. рублей, на 2026 год планируется в сумме 25,6 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован на 2024 год в объеме 53526,5 тыс. рублей (+3,74 % к ожидаемым поступлениям 2023 года). В 2025 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в объеме 54596,5 тыс. рублей (+ 2% к прогнозируемым поступлениям 2025 года), в 2026 году – 56228,5 тыс. рублей (+ 2,9 % к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован с учетом собираемости 99 % и погашения недоимки в размере 20% от ее величины на 01.09.2023 и норматива распределения в районный бюджет 70%.

Расчет прогноза поступления государственной пошлины в районный бюджет, в связи с отсутствием данных главных администраторов дохода бюджета, сформированных на основе планируемого к оказанию в очередном финансовом году количества государственных услуг, при предоставлении которых взымается государственная пошлина, осуществлен на основании ожидаемой оценки исполнения в 2023 году и составляет в 2024 году 4592,0 тыс. рублей, в 2025 году – 4638 тыс. рублей, в 2026 году – 4684 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на имущество в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2023 года, данных налогооблагаемой базы, расчетного уровня собираемости и прогнозных данных УФНС и запланирован на 2024 год в размере 349 тыс. рублей. В 2025 году налог планируется в сумме 356,0 тыс. рублей (+ 2,0% к прогнозируемым поступлениям 2024 года). В 2026 году налог планируется в сумме 363,0 тыс. рублей (+ 1,9 % к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2024 году составит

62319,6 тыс. рублей, что на 4346,7 тыс. рублей или на 6,5 % ниже ожидаемого уровня 2023 года. В 2025 году неналоговые доходы планируются в сумме 61961,3 тыс. рублей (с уменьшением на 0,6 % к прогнозируемым поступлениям 2024 года). В 2026 году неналоговые доходы планируются в сумме 58572,9 тыс. рублей (- 5,4 % к прогнозируемым поступлениям 2025 года).

Наибольшая доля в структуре неналоговых доходов, с учетом предлагаемых к утверждению решением о бюджете параметров, приходится **на доходы от использования муниципального имущества**, в структуре неналоговых доходов районного бюджета в 2024-2026 годах они занимают 87,2 % от общей суммы поступления неналоговых доходов и составят в 2024 году 54851,6 тыс. рублей, что на 640,0 тыс. рублей или на 1,1 % ниже ожидаемого уровня 2023 года.

В 2025 году неналоговые доходы планируются в сумме 54277,3 тыс. рублей (с уменьшением на 1,1 % к прогнозируемым поступлениям 2024 года). В 2025 году неналоговые доходы планируются в сумме 50663,9 тыс. рублей (-6,6 % к прогнозируемым поступлениям 2025 года):

Прогнозируемая сумма доходов от сдачи в аренду земли и муниципального имущества определена с учетом:

- данных главных администраторов доходов бюджета – органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом, о начисленных и ожидаемых суммах по годам;
- ежегодного увеличения размера арендной платы на размер уровня инфляции, предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете;
- погашения части задолженности по арендным платежам за аренду имущества (за исключением задолженности, невозможной к взысканию), сложившейся по состоянию на 01.09.2022 в размере 5 % ежегодно в 2024-2026 годах, а по аренде земли 10% ежегодно;

Определение размера доходов от сдачи в аренду помещений при формировании районного бюджета производится на основании данных главного администратора доходов районного бюджета, исходя из данных о текущих начислениях платежей, согласно заключенным договорам.

Прогноз *платы за негативное воздействие на окружающую среду* произведен в соответствии с действующим законодательством, на основе оценки 2023 года с учетом порядка и сроков внесения платы.

Данные доходы имеют целевой характер и будут расходоваться согласно плану на природоохранные мероприятия (ликвидация несанкционированных свалок).

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду занимают 3,0 % от общей суммы неналоговых доходов, и планируется в 2024-2026 гг. в сумме 1278 тыс. руб. ежегодно.

Штрафы, денежные взыскания запланированы на 2024 год в сумме 548 тыс. руб., в 2024-2026 годы в сумме 552 тыс. руб., 556,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В структуре доходов районного бюджета в 2024 году указанные доходы занимают 7,3% от общей суммы ожидаемого поступления неналоговых доходов.

План поступлений на 2024 год составил 5582 тыс. рублей, на 2025 год 5794 тыс. рублей, на 2026 год – 6015 тыс. рублей, с темпами роста 98,5%, 103,8%, 103,8

%.

Согласно пояснительной записке прогнозные показатели основаны на расчетах главного администратора доходов районного бюджета МКУ Управление образования Кежемского района на основе оценки 2023 года с учетом роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий не прогнозируются. Причины не планирования указанных доходов в пояснительной записке не указаны.

Статья 2 текстовой части Проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусматривает ставку отчислений от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в размере 10 %.

Безвозмездные поступления. Согласно проекту решения безвозмездные поступления на 2024 год планируются в сумме 834156,288 тыс. рублей, что на 1860,34,66 тыс. рублей, или на 18,2 % меньше оценки 2023 года (1020190,95 тыс. рублей), из них:

- безвозмездные поступления из средств краевого бюджета в размере - 803965,1 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий – 30191,188 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на период 2024-2026 годов снижение безвозмездных поступлений объясняется тем, что распределение на краевом уровне значительного объема краевых целевых средств району производится в течение финансового года, в том числе от участия в краевых государственных программах.

Общий объем расходов районного бюджета

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и краевом уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кежемский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основным условием для формирования бюджетных расходов на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов является полное финансовое обеспечение в проекте бюджета района социально-значимых расходных обязательств наиболее эффективным способом, поиск резервов и повышение эффективности расходов.

Расчетные расходы районного бюджета на 2024-2026 годы увеличены на принимаемые обязательства, в том числе:

индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2024 года на 5,0 процента;

индексация расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 1 января 2024 года на 5,0 процента;

индексация расходов на благоустройство с 1 января 2024 года на 5,0 процентов.

Объем расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих определен в соответствии с нормативами, установленными постановлением Совета администрации края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

Расходы на оплату труда указанной категории лиц определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей), установленной постановлением Совета администрации края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов».

Расходы районного бюджета на 2024 год предусмотрены в проекте в размере **1 605 023,189** тыс. рублей, что на 143 215,81 тыс. рублей, или на 8,2 % меньше ожидаемого исполнения текущего года (1748239,0 тыс. руб.). На 2025 год объем расходов определен в сумме 1603016,88 тыс. рублей или 99,9% к 2024 году, на 2026 год – 1590723,96 тыс. рублей или 99,2% к 2024 году.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета в 2024 году увеличатся на 0,9%.

Ожидаемое исполнение расходов районного бюджета за 2023год составит 1 748 239 тыс. рублей.

Структура расходов районного бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выглядит следующим образом:

тыс. руб.

расходы по разделам, подразделам КРБ РФ	наименование детализированного бюджетного показателя	исполнено за 2022 год	ожидаемое исполнение за 2023 год	проект на 2024 год	проект на 2025 год	проект на 2026 год
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 523,9166	2 873,0	2 891,347	2 891,347	2 891,347
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 518,7609	5 638,0	5 508,813	5 508,813	5 508,813
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	55 051,3597	59 654,0	58 763,195	58 763,195	58 763,195
0105	Судебная система	88,6960	1,0	1,1	1,0	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	20 855,1898	22 702,0	22 332,334	22 332,334	22 332,334
0111	Резервные фонды		240,0	300,0	300,0	300,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	81 085,8590	77 953,0	68 710,365	68 087,787	68 094,609
0100	***общегосударственные вопросы***	***165 123,7819***	***169 061,0000***	***158 507,154***	***157 884,476***	***157 890,298***
0203	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 433,8379	4 040,0	3 946,3	4 084,4	0,0
0200	***национальная оборона***	***3 433,8379***	***4 040,00***	***3 946,300***	***4 084,4***	***0,0***
0310	Обеспечение пожарной безопасности	6 560,4852	9 986,00	6 747,614	6 747,614	6 747,614
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правохранительной деятельности	4,4880	5,00	4,700	4,7	4,7

0300	***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***	***6 564,9732***	***9 991,00***	***6 752,314***	***6 752,314***	***6 752,314***
0401	Общеэкономические вопросы	0,0000	0,00	523,00	523,0	523,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 478,1074	2 553,00	2 692,63	2 692,631	2 692,631
0407	Лесное хозяйство	2 525,6658	3 301,00	3 820,80	3 180,60	3 180,60
0408	Транспорт	34 528,4247	35 756,00	37 967,352	37 967,352	37 967,352
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 599,5664	12 196,00	11 590,536	13 029,063	13 029,263
0410	Связь и информатика	412,2840	397,00	0,0		
0412	Другие вопросы в области национальной экономике	2 115,0000	3 562,00	1 426,5	1 426,5	1 426,5
0400	***Национальная экономика***	***55 659,0483***	***57 765,00***	***58 020,819***	***58 819,146***	***58 819,346***
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 044,4652	1 265,00	1 453,0	1 483,0	1 522,0
0502	Коммунальное хозяйство	38 150,8938	44 775,00	37 761,0	44 780,4	44 780,4
0503	Благоустройство	2 455,9775	9 333,00	1 609,65	0,00	0,00
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	21 366,8384	38 156,00	19 644,316	17 459,76	17 459,76
0500	***Жилищно-коммунальное хозяйство***	***63 018,1749***	***93 529,00***	***60 467,966***	***63 723,1600***	***63 762,1600***
0603	охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	814,0821	1 206,00	945,40	900,40	900,40
0605	другие вопросы в области охраны окружающей среды	2 202,8274	4 068,00	1 388,00	1 388,00	1 388,00
0600	***Охрана окружающей среды***	***3 016,9094***	***5 274,0000***	***2 333,400***	***2 288,4000***	***2 288,4000***
0701	Дошкольное образование	323 466,9114	346 704,0000	323 410,622	323 487,7130	323 567,8760
0702	Общее образование	507 397,1649	527 228,0000	493 121,966	488 745,5840	488 872,0550
0703	Дополнительное образование детей	67 845,2699	82 292,0000	73 118,192	73 118,192	73 118,192
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	12 234,1582	4 810,0000	4 684,255	4 684,255	4 684,255
0709	Другие вопросы в области образования	55 256,9755	79 530,0000	87 497,110	87 508,7480	87 520,8520
0700	***Образование***	***966 200,4799***	***1 040 564,0000***	***981 832,145***	***977 544,4920***	***977 763,2300***
0801	Культура	121 035,4504	94 870,0000	87 562,959	87 563,0590	87 486,5590
0800	***Культура, кинематография***	***121 035,4504***	***94 870,0000***	***87 562,959***	***87 563,0590***	***87 486,5590***
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	67,0599	80,00	0,00	0,00	0,00
0900	***Здравоохранение***	***67,0599***	***80,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
1001	Пенсионное обеспечение	1 119,5297	1 394,0000	1 463,220	1 463,220	1 463,220
1003	Социальное обеспечение населения	32 965,2933	32 262,0000	26 987,989	27 133,9430	18 899,1050
1004	Охрана семьи и детства	1 855,00	4 953,00	3 252,40	3 252,40	3 252,40
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 875,0061	2 139,0000	2 399,564	2 399,564	2 399,564
1000	***Социальная политика***	***37 814,8291***	***40 748,0000***	***34 103,173***	***34 249,1270***	***26 014,2890***
1101	Физическая культура	48 388,7978	46 878,00	21 538,278	21 538,278	21 538,278
1102	Массовый спорт	28 319,3759	71 122,00	63 811,566	63 811,566	63 811,566
1103	Спорт высших достижений	0,0	8 297,0	24 841,232	24 841,232	24 841,232
1100	***Физическая культура и спорт***	***76 708,1737***	***126 297,00***	***110 191,076***	***110 191,0760***	***110 191,0760***
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	46,9984	0	0	0	0
1300	***Обслуживание государственного и муниципального долга***	***46,9984***	***0,00***	***0,0***	***0,00***	***0,00***
1401	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	44 643,1	53 633,0	62 451,2	59 845,2	59 845,2
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	46 452,035	52 387,0	38 854,683	40 072,035	39 911,095
1400	*Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*	***91 095,135***	***106 020,0***	***101 305,883***	***99 917,235***	***99 756,295***
	Условно утвержденные расходы	***0***	***0***	***0***	***23 627,787***	***48 503,58***
	Всего расходов	**1 589 784,8519**	**1 748 239,0**	**1 605 023,189**	**1 626 644,672**	**1 639 227,547**

В 2024 году и в предстоящем бюджетном цикле сохраняются приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы.

В проекте бюджета на трехлетний период одним из значительных направлений, с точки зрения объемов планируемых финансовых ресурсов, остается социальная сфера.

Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в очередном периоде планируется в 2024 году на уровне 75,6 % (по оценке 2023 года – 74,5 %).

Наибольшая доля расходов районного бюджета в 2024 году запланирована на образование 61,2%:

- дошкольное образование в сумме 323 410,622 тыс. рублей;

- общее образование на 2024 год в сумме 493 121,966 тыс. рублей;

- дополнительное образование в сумме 73 118,192 тыс. рублей;

- молодёжная политика в сумме 4 684,255 тыс. рублей ;

- другие вопросы в области образования – это центральный аппарат, учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования, учебно-методические кабинеты, группы хозяйственного обслуживания, расходы на оздоровление детей в сумме 87 497,111 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопрос» составляют 9,9 % всех запланированных расходов:

1. Функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 2 891,347 тыс. рублей.
2. Функционирование представительного органа муниципального образования - Кежемского районного Совета депутатов в сумме 5 508,813 тыс. рублей.
3. Функционирование аппарата Администрации района, управления имущественных отношений Администрации района в сумме 58 763,195 тыс. рублей.
4. Обеспечение деятельности финансового управления администрации района, ревизионной комиссии Кежемского района в сумме 22 332,334 тыс. рублей
5. Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 1,100 тыс. рублей.
6. Резервный фонд Администрации Кежемского района запланирован в размере 300,0 тыс. рублей;
7. Другие общегосударственные вопросы (в том числе расходы на содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, специалиста по обеспечению переселения граждан из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей содержание; субвенций поселениям на выполнение государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, специалиста по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений, содержание МКУ "Кежемский районный архив", МКУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия Кежемского района", МКУ "Служба экономического развития, снабжения и закупок Кежемского района", МКУ "Управление по культуре, спорту, туризму и молодежной политике Кежемского района") в сумме 68 710,365 тыс. рублей.

Расходы на физическую культуру и спорт составляют 6,9% запланированных расходов на 2024 год*:*

- «Физическая культура» - на содержание МБУ «Спортивная школа по биатлону» и на проведение спортивных мероприятий в сумме 21 538,278 тыс. рублей ежегодно;

- «Массовый спорт» - на содержание спортивного клуба по месту жительства «Энергия»; содержание физкультурно-спортивного комплекса с бассейном, обеспечение деятельности муниципального центра тестирования «Готов к труду и обороне», на содержание учреждения "Центр спорта и отдыха "Чадобец" в сумме 63 811,566 тыс. рублей ежегодно;

- «Спорт высших достижений» - на содержание МБУ «Спортивная школа Кежемского района» в сумме 24 841,232 тыс. рублей.

Расходы на культуру и другие вопросы в области культуры составляют 5,5% и запланированы:

- учреждения культуры клубного типа в сумме 46 918,731 тыс. рублей;
- музей в сумме 4 672,800 тыс. рублей;
- учреждения библиотечного типа в сумме 35 485,028 тыс. рублей.

Расходы по разделу « Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 3,8% и запланированы:

- «Жилищное хозяйство» в сумме 1 453,0 тыс. рублей;
- «Коммунальное хозяйство» в сумме 37 761,000 тыс. рублей:
- субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения в сумме 28 101,000 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в сумме 9 660,000 тыс. рублей;
- «Благоустройство» в сумме 1 609,650 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования город Кодинск на содержание общественных пространств);
- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 19 644,316 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показал, что планируемые на 2024 год ассигнования значительно уменьшены относительно текущего года (в связи с уменьшением безвозмездных поступлений) по разделам:

- «Охрана окружающей среды» на 2940,6 тыс. руб. или на 55,76 %;
- « Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33061,03 тыс. руб. или на 35 %;
- «Образование» на 58731,85 тыс. рублей или на 5,64%.

Общий объем условно утверждаемых расходов.

Пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, определено, что законом о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Согласно приложению 5 к проекту районного бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Кежемского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на исполнение расходных полномочий района на 2025 год предусмотрено 945111,46 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен

составить не менее 23627,787 тыс. руб. (2,5%), на 2026 год предусмотрено 970071,6 тыс. рублей и, следовательно, объем условно утверждаемых расходов должен составить не менее 48503,58 тыс. руб. (5%).

Проектом решения предлагается утвердить условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 23627,787 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 48503,58 тыс. рублей. Таким образом, требования вышеуказанной нормы Бюджетного кодекса РФ, в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального долга Кежемского района

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга Кежемского района установлен статьей 20 текстовой части проекта районного бюджета на очередной год и плановый период в сумме 0,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст.107 БК РФ и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кежемского района по состоянию на 1 января 2025 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов установлено, что муниципальные гарантии Кежемского района не предоставляются.

Резервный фонд районного бюджета

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В проекте бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены средства резервных фондов ежегодно в сумме 300,0 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проект бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с дефицитом в сумме 41003,322 тыс. рублей.

Данный дефицит планируется за счет остатков на 01.01.2024 года.

В представленном Проекте решения о районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов получение, погашение бюджетных кредитов, а так же расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из районного бюджета

городским и сельским поселениям

На протяжении последних лет на всех уровнях управления одним из приоритетных направлений является совершенствование системы межбюджетных отношений, реализация комплекса мер, направленных на поддержание бюджетной устойчивости и самостоятельности нижестоящих бюджетов.

В условиях внешних вызовов в межбюджетных отношениях с муниципальными образованиями ключевым стало содействие сбалансированности местных бюджетов, снижение рисков неисполнения первоочередных расходных обязательств.

Межбюджетные отношения с вышестоящим бюджетом формируются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также с требованиями закона Закон Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субвенций, рассчитываются финансовым управлением администрации Кежемского района.

Объем межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям Кежемского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в данном проекте решения о бюджете предусмотрен:

на 2024 год в сумме 101305,883 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год на сумму 4714,117 тыс. рублей или на 4,4 %;

на 2025 год - в сумме 99917,235 тыс. рублей;

на 2026 год - в сумме 99756,295 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям предоставляются в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений исходя из уровня средней бюджетной обеспеченности поселений муниципального образования Кежемский район до выравнивания в размере на 2024 год – 62451,2 тыс. рублей, на 2025 год – 59845,2 тыс. рублей, и на 2026 год – 59845,2 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и иных округов на 2024-2026 годы в 2024 год в сумме 3946,3 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 4084,4 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 0 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию Закона края от 23 апреля 2009 года № 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2024 год и плановый период 2024-2026 годов на 2024-2026 годы в размере 143,1 тыс. рублей ежегодно;

- иные межбюджетные трансферты из районного бюджета сельским поселениям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов поселений на 2024 год в сумме 38854,683 тыс. рублей; на 2025 год - 40072,035 тыс. рублей, на 2026 год – 39911,095 тыс. рублей;

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из городских и сельских поселений в районный бюджет

В соответствии с приложением № 12 к представленному проекту предусмотрены иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений, входящих в состав Кежемского района, для исполнения переданных полномочий в 2024 году на общую сумму 30191,188 тыс. рублей, в 2025 году – 29446,259 тыс. рублей, в 2026 году - сумме 29446,259 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Основной объем расходов районного бюджета традиционно сформирован в программном формате.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2024-2026 годах представлены в таблице:

№ п/п	Наименование программы	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
1.	Развитие образования Кежемского района	980942,984	976801,284	968785,184
2.	Система социальной защиты населения Кежемского района	2596,184	2596,184	2596,184
3.	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Кежемском районе	56910,76	62210,16	62210,16
4.	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов на территории Кежемского района	1388,0	1388,0	1388,0
5.	Развитие культуры и туризма на территории Кежемского района	113720,859	113720,959	113644,459
6.	Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе	110211,076	110211,076	110211,076
7.	Развитие молодежной политики в Кежемском районе	4684,255	4684,255	4684,255
8.	Развитие транспортной системы Кежемского района	49459,323	50892,823	50893,023
9.	Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе	2167,9	2122,9	2122,9
10.	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кежемского района	12449,37	11849,97	11888,97
11.	Управление муниципальными финансами	126598,558	123738,36	119493,020
12.	Содействие развитию гражданского общества в Кежемском районе	72,0	72,0	72,0
13.	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Кежемском районе	1426,5	1426,5	1426,5
14.	Защита населения и территории Кежемского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	6747,614	6747,614	6747,614
15.	Содействие занятости населения Кежемского района	833,164	833,164	833,164
16.	Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Кежемском районе	5,0	5,0	5,0
17.	Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании Кежемский район	37,0	37,0	37,0
18	Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кежемском районе	4,7	4,7	4,7

19	Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании Кежемского района	155,0	155,0	155,0
20	**Всего по программам**	1470410,248	1493124,736	1505701,789
21	**Доля программных расходов**	91,6	91,8	91,8
22	Непрограммные расходы	134612,942	133519,936	133525,758
	Итого расходов	**1605023,19**	**1626644,672**	**1639227,547**

В предстоящем бюджетном цикле планируется продолжить реализацию 19 муниципальных программ, в том числе утвержденной программы в 2023 году «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании Кежемский район».

Анализ формирования районного бюджета в целях реализации муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом районного бюджета проектов паспортов муниципальных программ.

На основании Постановления от 11.09.2013 № 1059-п «Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Кежемского района, их формировании и реализации» (далее – Постановление № 1059-п) Администрацией Кежемского района утверждено 19 муниципальных программ.

Проектом районного бюджета на 2024 год и плановый период планируются ассигнования для реализации мероприятий по 19 муниципальным программам с общим объемом финансирования в 2024 году 1 470 410,248 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 493 124,736 тыс. рублей, и в 2026 году в сумме 1 505 701,789 тыс. рублей.

Социальную направленность имеют 5 муниципальных программ. На их реализацию в 2024 году планируется направить 1 113 155,358 тыс. руб. или 75,7 % к планируемым годовым бюджетным ассигнованиям. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, культуры и туризма, физической культуры и спорта, поддержку молодежи, повышение качества жизни отдельных категорий граждан, социальная поддержка семей, имеющих детей.

В нарушение пункта 1.2 Порядка № 1059-п в муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании Кежемского района» не в полной мере соответствуют показатели (индикаторы) результативности достижения поставленных задач, установленными в стратегии социально- экономического развития муниципального образования Кежемский район (показатель результативности - снижение смертности).

Доля программных расходов в общем объеме расходов в 2024 году составляет 91,6 %, в 2025 году – 91,8 % и 2026 году – 91,8 %.

По результатам экспертизы проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проведенной контрольно-счетным органом, можно сделать **следующие выводы:**

- по концепции проекта бюджета

1. Проект районного бюджета сформирован на три года, что соответствует пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район, утвержденное решением Кежемского районного Совета депутатов от 18.12.2013 № 42-252 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район» представлен в контрольно-счетный орган в установленный срок.

2. Прогноз доходов районного бюджета сформирован с учетом разграничения доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации и Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений.

3. Проект решения о бюджете сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Установленные статьями 92.1, 106, 107, 111, 142, 184.1 БК РФ ограничения в отношении соотношений и предельных величин параметров районного бюджета соблюдены.

-по прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Кежемский район

4. Представленный Прогноз СЭР на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе статистических данных за ряд предыдущих лет, оценка текущего года, анализ сложившихся тенденций развития экономики муниципального образования и прогноз развития предприятий и организаций всех форм собственности находящихся на территории района, с учетом индексов-дефляторов Министерства экономики Российской Федерации.

5. В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2023–2025 годов, использованные при составлении проекта районного бюджета на 2023 год, и добавлены параметры 2026 года, при этом требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке исполнены не в полном объеме – в разделе «Промышленность», «Инвестиции» текстовой части Прогноза СЭР отсутствует соответствующая информация при существенном отклонении прогнозных показателей.

6. При формировании Прогноза СЭР не в полной мере соблюдены требования статей 37, 173 БК РФ, а также отдельных положений Федерального закона о стратегическом планировании. Подтверждается необходимость продолжения работы над комплексной актуализацией основных документов стратегического планирования муниципального района.

- по основным характеристикам районного бюджета

7. В представленном проекте районного бюджета доходная часть предлагается к утверждению в следующих объёмах:

- на 2024 год предусмотрены в размере 1 564 019,868 тыс. рублей, что на 139 290,18 тыс. рублей, или на 8,2 % меньше оценки ожидаемого исполнения районного бюджета текущего года (1 703 310 тыс. руб.).

По оценке финансового управления администрации Кежемского района утверждённые назначения по доходам текущего года будут выполнены в полном объеме на 100%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета прогнозируются:

на 2024 год в сумме 729863,58 тыс. руб. или 46,6 % от общей суммы доходов;

По оценке финансового управления администрации Кежемского района утверждённые назначения по доходам текущего 2023 года будут выполнены в полном объеме на 100%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета прогнозируются:

на 2024 год в сумме 729863,58 тыс. руб. или 46,6 % от общей суммы доходов;

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольший удельный вес в 2024 году занимают:

- налоги на прибыль организаций – 53,4 %, или 356480,0 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 37,8 %, или 252569,98 тыс. рублей;
- налоги на совокупный доход – 8,02 %, или 53526,5 тыс. рублей.

8. Дефицит бюджета в представленном проекте бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с дефицитом в сумме 41003,322 тыс. рублей.

9. Предельный объём муниципального долга установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ.

10. Объём резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ.

- по общему объему расходов районного бюджета

11. Расходы районного бюджета на 2024 год предусмотрены в проекте в размере 1 605 023,189 тыс. рублей, что на 143 215,81 тыс. рублей, или на 8,2 % меньше ожидаемого исполнения текущего года (1748239,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета в 2024 году увеличатся на 0,9%.

Ожидаемое исполнение расходов районного бюджета за 2023год составит 1 748 239 тыс. рублей.

12. Как и в предыдущие периоды, бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в очередном периоде планируется на уровне 75,6 % (по оценке 2023 года – 74,5 %).

13. В представленном проекте решения предлагается утвердить условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 23627,787 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 48503,58 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

14. Объем Дорожного фонда Кежемского района предусмотрен на 2024 год в сумме 1082,071 тыс. рублей; на 2025 год – 1080,971 тыс. рублей, на 2026 год – 1081,171 тыс. рублей.

15. Финансовое обеспечение муниципальных программ за счет средств районного бюджета в общем объеме расходов в 2024 году составляет 91,6 %, в 2025 году – 91,8 % и 2026 году – 91,8 %.

16. Объем межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям Кежемского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в данном

проекте решения о бюджете предусмотрен:

на 2024 год в сумме 101305,883 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год на сумму 4714,117 тыс. рублей или на 4,4 %;

Предложения Администрации Кежемского района:

1. Обеспечить реализацию статьи 179 Бюджетного кодекса в части соответствия объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в соответствие с решением представительного органа по каждой программе (целевой статье расходов бюджета).
2. Обеспечить согласованность документов стратегического планирования района с документами и материалами, представляемые одновременно с проектом бюджета.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Кежемского района предлагает Кежемскому районному Совету депутатов принять проект бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

При этом рекомендовать Администрации Кежемского района учесть рекомендации и предложения, изложенные в заключении.

Председатель Ревизионной комиссии
Кежемского района Греб Л.В.