



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА

663491, г. Кодинск, ул. Гидростроителей, 24

телефон (39143) 2-12-03 e-mail: rewkom-kodinsk@yandex.ru

«26» ноября 2025 года № 02-01-13

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Кежемского окружного Совета депутатов «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годов»

Общие положения.

Заключение Ревизионной комиссии на проект решения Кежемского окружного Совета депутатов «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» (далее – Проект бюджета, Проект решения о бюджете, Проект бюджета округа) подготовлено в соответствии с полномочиями, установленными статьей 157 БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 4, 14 Положения «О бюджетном процессе в Кежемском муниципальном округе», утвержденное решением Кежемского окружного Совета депутатов от 13.11.2025 № 4-16 (далее – Положение о бюджетном процессе в Кежемском округе, Положение о бюджетном процессе), п. 2.13 Плана работы Ревизионной комиссии на 2025 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проект бюджета округа, документы и материалы, представляемые одновременно с ним, исполнение при формировании Проекта бюджета норм, регулирующих бюджетный процесс.

В рамках экспертизы рассматривались вопросы соответствия Проекта бюджета округа требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей Проекта бюджета округа, расчетов и документов, представленных одновременно с Проектом.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кежемский муниципальный округ на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов;

- пояснительная записка к проекту решения «О бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов»;

- прогнозируемый объем доходов, расходов и дефицита (профицита) консолидированного бюджета Кежемского округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов;

- оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Кежемского района за 2025 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Кежемского муниципального округа по состоянию на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года;

- реестр источников доходов бюджета округа на 2026-2028 годы;

- предварительные итоги социально – экономического развития Кежемского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально – экономического развития Кежемского округа за текущий финансовый год;

- прогноз показателей мониторинга социально – экономического развития на 2026-2028 годы.

- проекты 23 муниципальных программ Кежемского муниципального округа.

Проект решения Кежемского окружного Совета депутатов «О бюджете округа на 2026 год и на плановый период 2027 - 2028 годов» с документами и материалами, предоставленными одновременно с проектом решения о бюджете округа направлен в контрольно – счетный орган Кежемского округа с соблюдением

сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ (письмо председателя Кежемского окружного Совета депутатов от 14.11.2025 №51).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют перечню установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в Кежемском муниципальном округе.

Проект бюджета округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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. 3 ст. 13 Положения о бюджетном процессе проект бюджета округа составлен на три года – очередной финансовый год (2026 год) и плановый период (2027 и 2028 годов).

При подготовке Заключения учтено послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ в части бюджетной политики, национальных целей, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденные Минфином России, и иные документы.

Проект бюджета округа согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Кежемский муниципальный округ.

Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета округа

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 округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов представлен одновременно с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 13 Положения «О бюджетном процессе в Кежемском муниципальном округе».

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.

Прогноз СЭР характеризуется следующими показателями и тенденциями.

Промышленность.

Основными отраслями экономики в Кежемском районе являются обрабатывающие производства и электроэнергетика. Прогнозные значения объема отгруженных товаров по ведущим отраслям экономики округа демонстрируют умеренные темпы роста, что соответствует прогнозируемым значениям в целом по

Красноярскому краю. Отрицательная динамика ожидается в 2026 году по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в сфере промышленного производства (на 3,4% по сравнению с ожидаемым значением 2025 года), с 2026 года прогнозируется восстановление темпов роста показателя.

Динамика увеличения объемов отгруженных товаров по ведущим отраслям экономики округа

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Лесоводство и лесозаготовки	5 046 809,50	4 901 973,90	4 579 720,46	4 540 243,27	4 706 336,72	4 879 953,48
Обрабатывающие производства	10 027 351,00	8 997 881,00	9 982 089,32	10 525 839,68	11 086 031,88	11 669 428,77
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	27 448 282,00	32 696 111,00	35 513 698,37	42 680 078,59	48 828 741,43	53 608 333,02
Итого:	42 522 442,50	46 595 965,90	50 075 508,15	57 746 161,54	64 621 110,03	70 157 715,27

Динамика увеличения индексов производства по ведущим отраслям экономики округа

(%)

Вид деятельности	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Лесоводство и лесозаготовки	138,42	97,13	92,50	96,72	101,13	101,16
Обрабатывающие производства	100,70	95,07	104,36	100,81	100,79	101,12
Обеспечение электрической энергией, газом и паром	99,38	101,68	94,45	104,96	104,96	104,76

«Обрабатывающие производства»

Данный вид деятельности в районе осуществляет ряд предприятий: ООО «Приангарский ЛПК», ФКУ КП-13 ОУХД ГУФСИН России по Красноярскому краю, ООО «Ангара - Лес», основным видом деятельности которых является производство пиломатериалов.

Динамика увеличения объемов производства пиломатериалов

(тыс. куб. м.)

Наименование предприятия	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
ООО «Приангарский ЛПК»	227,52	249,68	292,40	301,17	301,17	301,17
ФКУ КП-13 ОУХД ГУФСИН России по Красноярскому краю	3,8	1,20	1,20	1,30	1,40	1,40
ООО «Ангара - Лес»	222,56	141,23	134,17	127,46	129,37	135,84

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха»

Данную деятельность в районе осуществляет АО «Богучанская ГЭС», ООО «Поселенческие сети электроснабжения», АО «КрасЭЖо».

Динамика увеличения объемов производства электроэнергии, тепловой энергии

Наименование предприятия	Ед. изм.	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
ПАО «Богучанская ГЭС»	млн. кВт. ч.	20 024,74	20 368,20	19 229,20	20 190,66	21 200,19	22 217,80
АО "КрасЭЖо"	тыс. Гкал	165,23	161,81	161,81	161,81	161,81	161,81

«Добыча полезных ископаемых»

Данную деятельность в районе осуществляет ООО «ГЕОТЕК – Восточная геофизическая компания».

Помимо этого, в районе развивается лесное хозяйство. К крупным лесозаготовительным предприятиям, работающим на территории округа, относятся: ООО «Ангара - Лес», ООО «Приангарский ЛПК», ФКУ КП-13 ОУХД ГУФСИН России по Красноярскому краю, ЗАО «Краслесинвест».

Динамика увеличения объемов заготовки древесины

(тыс. куб. м.)

Наименование предприятия	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
ООО «Ангара - Лес»	428,0	271,60	258,02	245,12	248,79	252,52
ООО «Приангарский ЛПК»	994,92	1 168,55	999,15	1 000,00	1 000,00	1 000,00
ФКУ КП-13 ОУХД ГУФСИН России по	127,0	145,90	150,00	155,00	159,00	164,00
ЗАО «Краслесинвест»	237,19	312,71	297,07	282,22	286,45	290,75

ООО «Приангарский ЛПК» является самым крупным предприятием округа. Предприятие использует современную технологию производства на уровне ряда других современных предприятий Сибири и Дальнего Востока.

Пиломатериалы хвойных пород дерева находят сбыт в странах Средиземноморья, Ближнем Востоке и в Китае. По сравнению с заводами, расположенными в Иркутской области, ООО «Приангарский ЛПК» ориентирован в основном на экспорт в страны Ближнего Востока, Средней Азии, Средиземноморья, а также рынки европейских стран. Объемы рынка этих стран позволяют реализовать всю продукцию, производимую предприятием. Несмотря на высокие затраты на транспортировку, из-за своего географического положения реализация продукции ООО «Приангарский ЛПК» обеспечивает необходимый уровень рентабельности для дальнейшего производства и развития предприятия. ООО «Приангарский ЛПК» дополнительно кроме своей заготовки осуществляет закуп древесины для переработки у арендаторов лесных участков округа.

С 2019 года в полную силу начало свою работу предприятие ООО «АнгараЛес» (инвестиционный проект). Объем заготовленной древесины в 2024 году – 271,6 тыс. куб.м.

Увеличивая объемы заготовки и вывозки леса, предприятия обеспечивают занятость населения округа.

Инвестиции. Согласно Прогнозу СЭР в 2026-2028 годах прогнозируется спад инвестиционной активности, объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования относительно оценки 2025 года в 2026 году снизится на 1%, в 2027 году на 3,0 %, в 2028 году 1,0 %.

Динамика объема инвестиций в основной капитал на территории муниципального образования

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Значения показателя				
	2024 факт	2025 оценка	2026 прогноз	2027 прогноз	2028 прогноз
1. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), тыс. руб.	1199788,0	1175793,0	1164035,07	1140754,37	1140754,37
2. Инвестиции в основной капитал за счет бюджетных средств, тыс. руб.	133504,0	180000,0	180000,0	180000,0	180000,0

3. Объем инвестиций без бюджетных средств, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 2)	1066284,0	995793,0	984035,07	960754,37	960754,37
4. Среднегодовая численность населения, чел.	16398	16078	15752	15412	15412
5. Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения, руб. (стр. 3/стр. 4)	65025,25	61815,94	62470,48	62338,07	62338,07

В районе с 2024 года наблюдается снижение показателя «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека» с 65 025,25 рублей в 2024 году до 61 815,94 рублей в 2025 году, темп снижения составил 4,9 %.

В прогнозном периоде существенного отклонения значений показателя «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека» не планируется.

На период 2025-2028 гг. объем инвестиций в основной капитал за счет бюджетных средств будут направлены на реализацию мероприятий за счет участия в государственных программах Красноярского края.

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.

Платные услуги населению

По состоянию на 01.01.2025 года на территории Кежемского округа объем платных услуг, оказанных населению, составил 1 018,1111 млн. руб., темп роста в сопоставимых ценах составил 101,71 %, по оценке 2025 года он составит – 1 194,74036 млн. руб. (103,21 %), в 2026 году – 1 315,63279 млн. руб. (100,38%), в 2027 году – 1 382,47220 млн. руб. (101,04 %), в 2028 году – 1 456,74220 млн. руб. (101,32 %).

Наибольший удельный вес в общем объеме потребления платных услуг занимают коммунальные и жилищные услуги.

Незначителен удельный вес услуг, связанных с активным проведением досуга (услуги учреждений культуры, физической культуры и спорта). В совокупности они занимают менее 1 % в общем объеме платных услуг.

В сфере бытового обслуживания в последние годы в приоритете развития остаются парикмахерские, салоны красоты. Эти предприятия предлагают качественный сервис на любой вкус и уровень доходов.

Занятость.

По данным статистики среднегодовая численность постоянного населения Кежемского округа в 2024 году 16 398 человек (в 2023 году – 16 738 человек). Оценка 2025 года – 16 078 человек, прогноз 2026 года – 15 752 человек, 2027 года – 15 412 человек, 2028 года – 15 073 человек.

Основная часть населения проживает в городской местности – 12 657 человек, в сельской местности – 3 579 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 2024 году миграционный

отток составил 222 человек, в 2025 году - 223 человек, прогноз в 2026 году – 238 человек, в 2027 году - 252 человек, в 2028 году - 245 человек.

Показатели естественного и миграционного движения населения

Показатель	2024 г., чел.	2025 г., чел.	2026 г., чел.	2027 г., чел.	2028 г., чел.
Рождаемость	136	151	156	162	175
Смертность	238	245	253	254	264
Естественный прирост	-102	-94	-97	-92	-89
Численность прибывших	518	569	575	582	601
Численность выбывших	740	792	813	834	846
Миграционный прирост	-222	-223	-238	-252	-245

Численность занятых в экономике (среднегодовая) в 2024 году составила 8,260 тыс. человек, оценка 2025 года – 8,236 тыс. человек, прогноз 2026 года – 8,273 тыс. человек, прогноз 2027 года – 8,302 тыс. человек, прогноз 2028 года – 8,342 тыс. человек.

Численность безработных, зарегистрированных в КГКУ «Центр занятости населения Кежемского района» по состоянию на 01.01.2025 года составляет 20 человек, что на 17 человек меньше уровня 2023 года.

Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте в 2025 году на уровне прошлого периода 2024 года и составил 0,2 %.

Денежные доходы населения.

В 2024 году на территории Кежемского округа среднедушевые денежные доходы населения в месяц составили 57 368,40 рублей, что по сравнению с 2023 годом (47 661,90 рублей) в номинальном выражении на 120,37 % больше. Оценка 2025 года – 67 121,00 рублей, прогноз 2026 года – 74 221,10 рублей, прогноз 2027 года – 79 895,70 рублей, прогноз 2028 года – 85 121,66 рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2024 году составила 92 529,60 рублей. Оценка 2025 года – 108 259,60 рублей. Прогноз 2026 года – 119 518,60 рублей, 2027 года – 128 243,50 рублей, 2028 года – 136 194,60 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 2024 году отмечается на предприятиях по лесному хозяйству и производству электроэнергии.

Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кежемский округ на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов

Проект бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период сформирован с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Основные направления налоговой, бюджетной политики Кежемского

муниципального округа разработаны в соответствии со статьями 172,184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 Положения о бюджетном процессе, и содержат базовые принципы, используемые при формировании проекта бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее - проект бюджета на 2026-2028 годы).

Целью современной бюджетной и налоговой политики Российской Федерации является укрепление макроэкономической и финансовой стабильности, обеспечение устойчивого роста инвестиционной и экономической активности, формирование доходов бюджетов, обеспечивающих цели и задачи национальных интересов страны.

Бюджетная и налоговая политика Красноярского края сохраняет преемственность федеральной политики через структурные изменения и создание эффективной налоговой системы в экономике, направлена на развитие экономического потенциала региона в целом и укрепление финансовой основы исполнения всех обязательств перед населением.

Бюджетная и налоговая политика Кежемского округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее - бюджетная и налоговая политика на 2026-2028 годы) сохраняет преемственность и является основой долгосрочного бюджетного планирования, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета округа, обеспечение прозрачности, открытости бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств, ориентирована на решение задач по обеспечению социальной стабильности.

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

Большинство задач, поставленных в сфере бюджетной политикой Кежемского округа в предыдущие годы сохраняют свою актуальность и на 2026-2028 годы.

Бюджетная политика округа на 2026-2028 годы в части формирования расходов бюджета округа по-прежнему будет направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, а также реализацию мер повышения эффективности бюджетных расходов.

Приоритетным направлением бюджетной политики в отношении расходов текущего характера бюджета округа в условиях ограниченных финансовых возможностей станет поиск резервов и повышения эффективности расходов.

Одной из целей бюджетной политики на 2026 -2028 годы является обеспечение сбалансированного бюджета округа в условиях восстановления экономического роста и реализации ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Сохраняет свою актуальность и необходимость обеспечения достигнутого уровня целевых показателей по заработной плате отдельных категорий работников

бюджетной сферы, установленных Указами Президента Российской Федерации 2012 года.

В целях сохранения сбалансированного развития округа и устойчивого роста экономики, обеспечивающих последовательное повышение качества жизни граждан акценты бюджетной политики в 2026–2028 годах будут сконцентрированы на следующих направлениях:

- участие в реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации;
- повышение качества управления муниципальными финансами;
- обеспечение эффективного расходования бюджетных средств;
- содействие устойчивому развитию муниципальных образований округа;
- вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования в округе, повышение финансовой грамотности и формирования финансовой культуры населения;
- обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении муниципальными финансами.

Основные направления бюджетной политики обеспечивают сохранение преемственности федеральной бюджетной политики и основных целей, обозначенных в бюджетной политике Красноярского края.

Основные подходы при формировании бюджетных ассигнований на 2026 год.

Прогноз расходов бюджета округа на 2026-2028 годы сформирован на основе базового объема расходов бюджета 2024 года (приведенных в параметры 2025 года с учетом индексации, в соответствии с подходами министерства финансов Красноярского края) и предусматривает уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2026 год с учетом:

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг на 12,1 процентов;
- индексации расходов на приобретение продуктов питания на 6,2 процентов;
- индексации расходов на содержание улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства на 6,2 процентов;

Основные направления налоговой политики на 2026–2028 годы разработаны на основе федерального и регионального законодательства в рамках составления проекта бюджета округа на 2026-2028 годы.

Налоговая политика 2026–2028 годов предусматривает преемственность федеральных целей, ориентированных на обеспечение темпов экономического роста, повышения уровня жизни граждан, создания комфортных условий для проживания и самореализации граждан за счет привлечения в экономику краевых и федеральных средств, создания комфортных условий ведения бизнеса, создания устойчивой среды, расширения спектра отраслей с положительной динамикой экономической активности.

Налоговая политика округа реализуется на принципах стабильности и преемственности.

Приоритетными направлениями налоговой политики в 2026-2028 году по-прежнему являлись создание условий для увеличения налоговой базы и увеличения поступлений доходов бюджета округа.

При разработке основных направлений налоговой политики Кежемского округа на 2026-2028 годы учитывались базовые цели и задачи налоговой политики на 2025-2027 годы, положения Основных направлений бюджетной, налоговой

политики Российской Федерации и Красноярского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

В 2026-2028 годах будет продолжена основная цель налоговой политики - стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы, которая будет достигаться путем реализации следующих задач:

-эффективное использование имущества, входящего в муниципальную казну;

-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 доходов бюджета округа;

-в целях содействия налоговым органам по администрированию ими доходов продолжение работы районной межведомственной комиссии по укреплению налоговой, бюджетной и платежной дисциплины (далее -Комиссия), целями которой являются повышение уровня собираемости налогов, снижение недоимки, достижение высокой степени достоверности информации об объектах налогообложения;

-проведение работы с объектами земельно-имущественного комплекса округа.

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

Прогноз доходов бюджета округа на 2026-2028 годы сформирован на основе оценки предполагаемых итогов до конца 2025 года, принимая во внимание прогнозные данные налогового органа на 2026-2028 годы, бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах и иных обязательных платежах, а также с изменений федерального и краевого законодательства.

Анализ основных параметров бюджета округа в очередном финансовом году и плановом периоде

Формирование Проекта решения округа осуществлялось в соответствии с общими требованиями к структуре и содержанию решения о бюджете, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Кежемского окружного Совета депутатов от 13.11.2025 № 4-16 «О бюджетном процессе в Кежемском муниципальном округе».

В Проекте решения предусмотрены следующие основные параметры бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов:

(тыс. рублей)

	2025 год (оценка)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)	2028 год (прогноз)
Доходы	2534816	2318403,5	2325299,1	2161236,1
Расходы	2872146	2318403,5	2325299,1	2161236,1
Дефицит (-) / Профицит (+)	-337329	0	0	0

Формирование доходов бюджета округа на 2026-2028 годы осуществляется с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Красноярского края.

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 бюджета округа 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 округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Доходы бюджета округа на 2026 год предусмотрены в размере 2 318 403,5 тыс. рублей, что на 216 412,5 тыс. рублей, или на 8,5 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года (2 534 816 тыс. руб.). На 2027 и 2028 годы доходы запланированы соответственно 2 325 299,1 тыс. рублей и 2 161 236,1 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на 2026 год составляет 2 318 403,5 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2025 года сократится на 553 742,5 тыс. рублей или 15,4%. Объем прогнозируемых расходов на 2027 и 2028 годы составляет 2 325 299,1 тыс. рублей и 2 161 326,1 тыс. рублей соответственно.

Прогноз расходов бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов сформирован на основе базового объема расходов бюджета 2024 года (приведенных в параметры 2025 года) с учетом: индексации расходов на оплату коммунальных услуг на 12,1 процентов; индексации расходов на содержание улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства на 6,2 процентов; индексации расходов на продукты питания на 6,2 процентов.

В 2026 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 соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект решения устанавливает условно утверждаемые (утвержденные) расходы на 2027 год – 36 803,0 тыс. рублей; на 2028 год – 75 817,0 тыс. рублей. Также, выделяются публичные нормативные обязательства на 2026 год и на 2027-2028 годы в сумме 2 225,762 тыс. рублей ежегодно.

Дефицит бюджета округа в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годах не прогнозируется.

Проект решения о бюджете округа содержит 18 статей и 7 приложений.

Анализ доходов Проекта бюджета округа

В составе материалов к Проекту решения представлен Реестр источников доходов бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, что соответствует требованиям статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

По оценке финансового управления администрации Кежемского района утверждённые назначения по доходам текущего года будут выполнены в полном объеме на 133,5%, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 114,1 %, безвозмездные поступления на 150,0 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются:

на 2026 год в сумме 958 946,0 тыс. руб. или 41,4 % от общей суммы доходов;

на 2027 год – 1 004 089,1 тыс. руб. или 43,2 % в общей сумме доходов;

на 2028 год – 1 048 309,6 тыс. руб. или 48,5 % в общей сумме доходов.

При подготовке настоящего заключения проведен анализ изменения структуры доходной части бюджета округа на 2025-2027 годы относительно фактического поступления за 2024 год и оценки выполнения доходной части за 2025 год, результаты которого приведены в таблице:

	Факт	Ожидаемое исполнение	Прогноз		
			2024	2025	2026
Доходы, в том числе:	2 513 489,6	2 534 816	2 318 403,5	2 325 299,1	2 161 236,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 306 558,1	993 236	958 946,0	1 004 089,1	1 048 309,6
Безвозмездные поступления	1 206 931,5	1 541 581	1 359 457,5	1 321 210,0	1 112 926,5

Согласно пояснительной записке к Проекту решения доходная часть бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов спрогнозирована на основе предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования за истекший период 2024 года, ожидаемых результатов текущего года и прогнозных показателей на плановый период 2027-2028 годов.

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2025 года в 2026 году прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на общую сумму 34 290,0 тыс. руб. (-3,5%). Значительное влияние на снижение доходной части бюджета в 2026 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2025 года окажет сокращение объема безвозмездных поступлений на 182 123,5 тыс. руб. (-11,8 % от ожидаемого исполнения безвозмездных поступлений 2025 года).

На 2027 год прогнозируется снижение доходной части бюджета округа относительно 2026 года на 6895,6 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 38 247,5 тыс. рублей или на -2,8 %. Налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением на 45143,1 тыс. рублей или на +4,7 %.

На 2028 год прогнозируется уменьшением размера доходной части бюджета округа по сравнению с уровнем 2027 года на 164 063,0 тыс. рублей, или на -7,1%, так же с уменьшением безвозмездных поступлений на 208 283,5 тыс. рублей, или на -15,8 %. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с увеличением на 44 220,5 тыс. рублей, или 4,4 %.

Предполагается, что за трехлетний бюджетный цикл доля безвозмездных поступлений снизится с 58,6 % до 51,5 к 2028 году.

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

Налоговые доходы

Согласно Проекту решения, налоговые доходы бюджета в 2026 году составят 958 946,0 тыс. рублей (удельный вес в доходной части 41,4%), в 2027 году - 1 004 089,1 тыс. рублей (43,2%), в 2028 году - 1 048 309,6 тыс. рублей (48,5%).

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 2026 году занимают:

- налоги на прибыль организаций – 51,5 %, или 386 400,0 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 48,5 %, или 364 254 тыс. рублей;
- налоги на совокупный доход – 9,2 %, или 69 384 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета округа за 2025-2028 годы (тыс. рублей)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2025 год	Проект бюджета по доходам на 2026 год	Проект бюджета по доходам на 2027 год	Проект бюджета по доходам на 2028 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего налоговых доходов, в том числе	867 253,92	850 908,6	898 856,3	941 619,3
Налоги на прибыль организаций	427 830	386 400	400 670	412 690,1
Налог на доходы физических лиц	326 843,12	364 254	395 055	423 850
Акцизы на автомобильный бензин, производимый не территории РФ	3 525,8	4 093,6	5 336,3	5 568,2
Налоги на совокупный доход	82 801,0	69 384	70 685	72 064
Налоги на имущество	15 898	16 213	16 536	16 867
Государственная пошлина	10 356	10 564	10 574	10 580

Ожидаемое исполнение налоговых доходов бюджета в 2025 году составит 867 253,92 тыс. рублей. Наибольший прирост в 2026 году ожидается по налогу на доходы физических лиц (+ 37 410,88 тыс. рублей), по налогу на имущество (+ 315 тыс. рублей). С наибольшей отрицательной динамикой прогнозируется исполнение налога на прибыль организаций (- 41 430 тыс. рублей).

В среднесрочной перспективе структура налоговых доходов существенно не меняется.

Налог на прибыль организаций в 2026 году планируется в объеме 386 400,0 тыс. рублей, что на 41 430,0 тыс. рублей (- 9,6%) ниже ожидаемого поступления налога в 2025 году (427 830 тыс. рублей); в 2026 - 2027 годах в размере 400 670,0 тыс. рублей и 412 690,1 тыс. рублей, соответственно.

Как следует из пояснительной записки к проекту о бюджете округа на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годы, прогнозирование поступлений налога осуществлялось с учетом исходных данных:

- отчеты Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю (далее – УФНС по краю) по формам № 5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» по итогам 2024 года;

- показатели УФНС по краю, предоставленные в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного

самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н);

- прогноза ожидаемого поступления налога на прибыль за 2025 год, по состоянию на 01.10.2025 года.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций определен с учетом норматива отчисления в бюджет округа в размере 10% от доли Субъекта (всего в субъект 17 %) и собираемости налога в размере 100%.

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством. Объем налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки ожидаемого исполнения 2025 года с учетом :

- данных налоговой статистики по формам № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, представленным налоговыми агентами за 2024 год»;

- прогнозных данных налогового органа на 2026-2028 годы ;

- информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии Приказом № 65н;

- оценки ожидаемого исполнения 2025 года;

- нормативов распределения в бюджет округа.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент (подстатья 1 01 02010), на 2026-2028 годы определен исходя из оценки исполнения 2025 года и темпов прироста.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по другим подстатьям рассчитан исходя из оценки исполнения 2025 года (без учета поступлений разового характера) с учетом роста на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно, прогнозных данных на 2026-2028 годы по администрируемым УФНС доходам.

Согласно сведениям, об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований края по состоянию на 01.10.2025 общий объем налога на доходы физических лиц поступивший в бюджет округа составит 326 843,118 тыс. руб.

Прогноз поступлений налога в бюджет округа составляет в 2026 году 364 254,0 тыс. рублей (+11,4% к ожидаемым поступлениям 2025 года), в 2027 году – 395 055,0 тыс. рублей (+8,5 % к прогнозируемым поступлениям 2026 года), в 2028 году – 423 850,0 тыс. рублей (+7,3 % к прогнозируемым поступлениям 2027 года).

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

Согласно Пояснительной записке основными причинами положительной динамики поступления НДФЛ являются «рост фонда заработной платы работников бюджетной сферы, связанный с повышением МРОТ, и увеличение заработной платы работников внебюджетного сектора экономики». При этом:

в 2026 году прогнозируется рост показателя «фонд заработной платы всех работников по полному кругу организаций» на 8,5% по сравнению с ожидаемой оценкой 2025 года;

сохранение 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 поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации учтен в бюджете округа исходя из данных, с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований края, установленных приложением 64 проекта закона края «О краевом бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» и прогноза поступления в бюджет округа предоставленного министерством финансов Красноярского края в разрезе кодов КБК на 2026 год с учетом индексов на 2027-2028 годы.

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет округа на 2026 год планируется в размере 4093,6 тыс. рублей (на 16% больше ожидаемых поступлений 2025 года), на 2027 год планируется в сумме 5336,3 тыс. рублей, на 2028 год планируется в сумме 5568,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован на 2026 год в объеме 62 633,0 тыс. рублей. В 2027 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в объеме 63 885,0 тыс. рублей, в 2028 году – 65 166,0 тыс. рублей.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения сформирован по муниципальным образованиям в границах, установленных Законом Красноярского края от 15 мая 2025 года № 9-3914 «О территориальной организации местного самоуправления в Красноярском крае», с учетом применения нормативов распределения налога в бюджеты муниципальных округов – 70 процентов.

При прогнозе налога использованы следующие данные:

-отчет УФНС по краю по форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по итогам 2024 года;

-прогнозных данных на 2026-2028 годы по администрируемым налоговым органом доходам;

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

-оценке поступления за 2025 год.

В прогнозе учтено погашение недоимки в размере 15% от ее величины на 1 июля 2025 года ежегодно и собираемость в размере 99,0% в 2026 году, 99,1% в 2027 году, 99,2% в 2028 году по объекту налогообложения «доходы» и 97,9% в 2026 году, 98,1% в 2027 году, 98,3% в 2028 году по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Прогноз суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)

2026 год - 6 731,0 тыс. рублей; 2027 год - 6 778,0 тыс. рублей; 2028 год - 6 874,0 тыс. рублей.

Произведен прогноз на основе отчета УФНС по краю по форме № 1-Патент «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по

состоянию на 1 июля 2025 года с учетом подлежащих уплате страховых взносов, уменьшающих стоимость патента и собираемости налога 100% и с учетом изменения федерального законодательства с 01.01.2026 года по патентной системе налогообложения:

–снижение предельного значения величины суммы доходов для налогоплательщиков с 60 млн рублей до 10 млн рублей;

–исключение из перечня видов предпринимательской деятельности услуг уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров, торговой деятельности в стационарных торговых объектах и оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом.

Расчет прогноза поступления государственной пошлины в бюджет округа.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями запланирована:

2026 год - 10 564,0 тыс. рублей; 2027 год - 10 574,0 тыс. рублей; 2028 год - 10 580,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления государственной пошлины рассчитан исходя из оценки исполнения в 2025 году и прогнозных данных налогового органа.

Прогноз поступлений налога на имущество в 2026 году и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2025 года, данных налогооблагаемой базы, расчетного уровня собираемости и прогнозных данных УФНС и запланирован на 2026 год в размере 16213,0 тыс. рублей. В 2027 году налог планируется в сумме 16536 тыс. рублей. В 2028 году налог планируется в сумме 16867 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2026 году составит 108 037,4 тыс. рублей, что на 17 419,67 тыс. рублей или на 13,9 % ниже уровня 2025 года. В 2027 году неналоговые доходы планируются в сумме 105 232,8 тыс. рублей (с уменьшением на 2,6 % к прогнозируемым поступлениям 2026 года). В 2028 году неналоговые доходы планируются в сумме 106 690,3 тыс. рублей (+ 1,4 % к прогнозируемым поступлениям 2027 года).

Структура неналоговых доходов бюджета округа за период 2025-2028 годов представлена в таблице:

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2025 год	Проект бюджета по доходам на 2026 год	Проект бюджета по доходам на 2027 год	Проект бюджета по доходам на 2028 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего неналоговых доходов, в том числе	125 457,07	108 037,4	105 232,8	106 690,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	102 968,868	99 480,5	96 373,5	97 800,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1733,0	0	0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1428,5	60,8	62,8	63
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, платежи	11 436,445	1059,3	1059,3	1059,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 890,258	7436,8	7737,2	7767,2

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 поступлениях по годам;

-погашения части задолженности по арендным платежам за аренду земли (за исключением задолженности, невозможной к взысканию).

Определение размера доходов от сдачи в аренду помещений при формировании бюджета округа производился на основании данных главного администратора доходов бюджета округа Управления имущественных отношений, исходя из данных о текущих начислениях платежей, согласно заключенным договорам.

Согласно Пояснительной записки к Проекту решения платежи при пользовании природными ресурсами не запланированы в связи с изменением федерального законодательства с 01.01.2026 года:

– установление норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 100%.

Штрафы, денежные взыскания запланированы на

2026 год - 563,0 тыс. рублей; 2027 год - 563,0 тыс. рублей; 2028 год - 563,0 тыс. рублей.

Прогнозирование доходов, поступающих в виде штрафных санкций, предусмотрены на 2026 год на уровне оценки 2025 года, уменьшенной на суммы поступивших денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, поступление которых носило разовый характер.

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

Определение размера доходов от оказания платных услуг в части доходов казенных учреждений произведено главным администратором доходов бюджета округа - МКУ Управление образования Кежемского района на основе оценки 2025 года с учетом роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно:

2026 год- 6 436,8 тыс. рублей; 2027 год-6 707,2 тыс. рублей; 2028 год-6 707,2 тыс. рублей.

В части доходов поступающих от компенсации затрат бюджетов на 2026 год исключены разовые поступления 2025 года и план по годам на 2027-2028 года составил соответственно 1000,0 тыс. рублей, 1030,0 тыс. рублей, 1060,0 тыс. рублей по годам.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется на основании проекта Закона Красноярского края о краевом бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

Главный администратор доходов – финансовое управление администрации Кежемского округа.

К безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации относятся дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету муниципального образования в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно проекту решения безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2026 год планируются в сумме 1 344 357,5 тыс. рублей, что на 197 223 тыс. рублей, или на 12,8 % меньше оценки 2025 года.

- дотации в размере – 477 050,9 тыс. рублей;
- субсидии в размере – 229 911,4 тыс. рублей;
- субвенции в сумме - 637 395,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на период 2026-2028 годов снижение безвозмездных поступлений объясняется тем, что распределение на краевом уровне значительного объема краевых целевых средств производится в течение финансового года, в том числе от участия в краевых государственных программах.

Анализ расходов бюджета округа

Основным условием для формирования бюджетных расходов на 2026 год и плановый период 2027- 2028 годов является полное финансовое обеспечение в проекте бюджета округа социально-значимых расходных обязательств наиболее эффективным способом, поиск резервов и повышение эффективности расходов.

Расходы бюджета округа на 2026 год предусмотрены в проекте в размере 2 318 403,5 тыс. рублей, что на 553 742,5 тыс. рублей, или на 19,3 % меньше ожидаемого исполнения текущего года (2 872 146,0 тыс. руб.). На 2027 год объем расходов определен в сумме 2 325 299,1 тыс. рублей или на 0,3% больше, чем запланировано в 2026 году, на 2028 год – 2 161 236,1 тыс. рублей или 92,9% к 2027 году.

Ожидаемое исполнение расходов бюджета округа за 2025 год составит 2 872 146,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета округа на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов выглядит следующим образом:

тыс. руб.						
Наименование показателя бюджетной классификации	Раздел	Подраздел	Ожидаемое исполнение за 2025 год	проект на 2026 год	проект на 2027 год	проект на 2028 год
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	00	329 556	257 287,118	244 018,572	249 075,006
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	18180	3818,194	3818,194	3818,194
функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	10563	8310,161	8310,161	8310,161
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	157295	134933,38	134933,38	134933,38
Судебная система	01	05	4	92,1	3,7	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора	01	06	28899	31231,877	31231,877	31231,877
Резервные фонды	01	11		2500	2500	2500

Другие общегосударственные вопросы	01	13	110202	76401,406	63221,26	68281,394
Национальная оборона	02	00	5 659	6 021,6	6 251,0	0
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	5659	6021,6	6251	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	22 368	17 046,597	17 046,597	17 046,597
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	21532	15634,386	15634,3	15634,386
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	836	1412,211	1412,211	1412,211
Национальная экономика	04	00	282 739	165 218,279	165 256,079	165 253,079
Общэкономические вопросы	04	01	592	593,6	631,4	628,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2897	2236,526	2236,526	2236,526
Транспорт	04	08	67456	66355	66355	66355
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	164252	57371,453	57371,453	57371,453
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	47542	38661,7	38661,7	38661,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	185 407	320 790,159	311 342,967	116 121,433
Жилищное хозяйство	05	01	7898	199942,306	198555,461	7155,261
Коммунальное хозяйство	05	02	37632	4212,9	4212,9	4212,9
Благоустройство	05	03	82565	60242,459	52182,112	48360,778
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	57311	56392,494	56392,494	56392,494
Охрана окружающей среды	06	00	315 350	5 361,4	6 209,3	6 441,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1446	1267,8	873	873
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	313904	4093,6	5336,3	5568,2
Образование	07	00	1 357 568	1 214 585,62	1 208 407,578	1 208 414,271
Дошкольное образование	07	01	410548	367434,133	367518,829	367518,829
Общее образование	07	02	725526	636814,353	635427,523	635434,216
Дополнительное образование детей	07	03	110717	96999,956	92999,956	92999,956
Молодежная политика	07	07	12146	7787,459	7544,409	7544,409
Другие вопросы в области образования	07	09	98631	105549,719	104916,861	104916,816
Культура, кинематография	08	00	154 060	156 000,901	155 992,401	155 931,301
Культура	08	01	154060	156000,901	155992,401	155931,301
Здравоохранение	09	00	101	0	0	0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	101	0	0	0
Социальная политика	10	00	38 959	34 339,325	33 909,817	27 074,424
Пенсионное обеспечение	10	01	1915	1641,902	1641,902	1641,902
Социальное обеспечение населения	10	03	29157	28755,823	28326,315	21490,922
Охрана семьи и детства	10	04	6297	2342,7	2342,7	2342,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1589	1598,9	1598,9	1598,9
Физическая культура и спорт	11	00	180 374	141 752,501	140 061,789	140 061,789
Физическая культура	11	01	60463	60889,753	59199,041	59199,041
Массовый спорт	11	02	119911	80862,748	80862,748	80862,748
Условно утвержденные расходы					36803	75817
итого			2 872 146	2 318 403,5	2 325 299,1	2 161 236,1

В 2026 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 2026 году на уровне 66,7 % (по оценке 2025 года – 60,3 %).

Наибольшая доля расходов бюджета округа в 2026 году запланирована на образование 52,4%:

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляют 11,5 % всех запланированных расходов.

Раздел 02. Национальная оборона

Расходы по разделу запланированы на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Раздел 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы по разделу запланированы в сумме 17046,597 тыс. рублей ежегодно.

-расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы Кежемского муниципального округа (ЕДДС) запланированы в сумме 9 478,133 тыс. рублей ежегодно;
-расходы на обеспечение деятельности пожарных постов в с. Ирба, с. Яркино запланированы в сумме 6 104,709 тыс. рублей ежегодно;
-расходы на проведение мероприятий в области профилактики правонарушений и укрепления общественного порядка и общественной безопасности в сумме 1 353,292 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 04. Национальная экономика

Расходы по разделу в целом запланированы на 2026 год в сумме 165 218,279 тыс. рублей, 2027 год – 165 256,079 тыс. рублей, 2028 год – 165 253,079 тыс. рублей, в том числе :

- по подразделу 01 «Общэкономические вопросы» на 2026 год в сумме 593,600 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 631,400 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 628,400 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда;

- по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 2 236,526 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- краевые субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства в сумме 1 549,600 тыс. рублей;

- субсидии на закупку и транспортировку кормов (сена) для содержания поголовья крупного рогатого скота, лошадей и коз, в поселке Недокура в сумме 686,926 тыс. рублей,

- по подразделу 08 - «Транспорт» – на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов 66 355,0 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 09 – «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в сумме 57 371,453 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 38 582,301 тыс. рублей ежегодно (из них г. Кодинск – 32 023,943 тыс. рублей);

- на содержание и охрану наплавного моста через р. Кова в сумме 13 508,890 тыс. рублей ежегодно;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств бюджета округа в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 38 661,700 тыс. рублей ежегодно (на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 100,000 тыс. рублей, на реализацию отдельных государственных полномочий по осуществлению мониторинга состояния и развития лесной промышленности – 3 917,000 тыс. рублей, субвенции 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 34 644,700 тыс. рублей).

Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство

По данному разделу запланированы расходы на 2026 год в сумме 320 790,159 тыс. рублей; на 2027 год – 311 342,967 тыс. рублей, на 2028 год – 116 121,433 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 01 «Жилищное хозяйство» на 2026 год в сумме 199 942,306 тыс. рублей; на 2027 год – 198 555,461 тыс. рублей, на 2028 год – 7 155,261 тыс. рублей (расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2026-2027 годы в сумме 191 400,200 тыс. рублей ежегодно – п. Недокура, взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – на 2026

год в сумме 3 594,876 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годов в сумме 2 208,031 тыс. рублей ежегодно, расходы на содержание муниципальных жилых помещений в сумме 4 947,230 тыс. рублей ежегодно);

- подраздел 02 – «Коммунальное хозяйство» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в сумме 4 212,900 тыс. рублей ежегодно (субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги);

- подраздел 03 – «Благоустройство» на 2026 год в сумме 60 242,459 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 52 182,112 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 48 360,778 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на уличное освещение, содержание мест захоронений, содержание общественных пространств в сумме 43 688,395 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив (софинансирование) в сумме 1 440,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходы направленные на развитие системы инициативного бюджетирования в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходы направленные на формирование современной городской среды на 2026 год в сумме 12 809,762 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4 749,415 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 928,081 тыс. рублей;

- содействие занятости населения в сумме 304,302 тыс. рублей ежегодно;

- подраздел 05 - «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в сумме 56 392,494 тыс. рублей ежегодно (содержание КМУ СМЗ, содержание МБУ «Производственно-жилищная, ресурсоснабжающая, эксплуатационная организация»).

Раздел 06. Охрана окружающей среды

Расходы по разделу запланированы на 2026 год в сумме 5 361,400 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6 209,300 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 6 441,200 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2026 год в сумме 1 267,800 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годов в сумме 873,000 тыс. рублей;

- на реализацию природоохранных мероприятий – на 2026 год в сумме 4 093,600 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 336,300 тыс. рублей, на 2028 годов в сумме 5 568,200 тыс. рублей.

Раздел 07. Образование

По разделу «Образование» запланированы расходы:

на 2026 год в сумме 1 214 585,620 тыс. рублей; в т.ч за счет средств бюджета округа 631 583,523 тыс. рублей, на 2027 год 1 208 407,578 тыс. рублей, на 2028 год – 1 208 414,271 тыс. рублей,

в том числе по подразделам на 2026 год:

- дошкольное образование в сумме 367 434,133 тыс. рублей в том числе за счет средств районного бюджета 162 853,745 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 636 814,353 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета 294 221,524 тыс. рублей

- дополнительное образование в сумме 96 999,956 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета 77 588,924 тыс. рублей;

- молодёжная политика в сумме 7 787,459 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета 7 245,759 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – это центральный аппарат, учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования, расходы на оздоровление детей в сумме 105 549,719 тыс. руб., в том числе за счет средств районного бюджета 90 401,868 тыс. рублей;

в том числе:

-оздоровление детей (лагерь с дневным пребыванием детей 5 059,572 – тыс. рублей);

-содержание Управление образования, централизованной бухгалтерии учреждений образования, МКУ "ППМС-Центр "Доверие" – 85 217,796 тыс. рублей;

-субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей – 9 664,1 тыс. рублей;

-субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 5 075,600 тыс. рублей.

Раздел 08. Культура, кинематография

Расходы на культуру и другие вопросы в области культуры запланированы:

на 2026 год – 156 000,901 тыс. рублей, 2027 год – 155 992,401 тыс. рублей, 2028 год – 155 931,301 тыс. рублей.

Расходы по разделу культуры включают в себя :

- учреждения культуры клубного типа – 2026 год и плановый период 2027-2028 годов – 86 460,064 тыс. рублей ежегодно;

- музей – 8 098,539 тыс. рублей ежегодно;

- учреждения библиотечного типа 2026 год – 60 632,306 тыс. рублей, 2026 год – 60 623,806 тыс. рублей, 2027 год – 60 562,706 тыс. рублей.;

- проведение культурно-массовых мероприятий - 2026 год и плановый период 2027-2028 годов – 809,992 тыс. рублей ежегодно;

Раздел 10. Социальная политика

Расходы в области социальной политики запланированы на 2026 год в сумме 34 339,325 тыс. рублей; 2027 год – 33 909,817 тыс. рублей, 2028 год – 27 074,424 тыс. рублей,

в том числе по подразделам на 2026 год:

- «Пенсионное обеспечение в сумме 1 641,902 тыс. рублей;

- «Социальное обеспечение населения» в сумме 28 755,823 тыс. рублей. Включает в себя: Субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 2 558,300 тыс. рублей, софинансирование субсидий на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья – 2 100,000 тыс. рублей, субвенции на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы– 448,800 тыс. рублей, субвенции на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в общеобразовательных организациях с ОВЗ –7 873,565 тыс. рублей, обеспечение обучающихся по образовательным программам начального общего образования, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием – 10 693,494 тыс. рублей, обеспечение бесплатным питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях – 4 128,700 тыс. рублей, социальная поддержка нетрудоспособного населения, находящегося в трудной жизненной ситуации – 406,087 тыс. рублей, социальная поддержка семей с детьми – 546,877 тыс. рублей;

- «Охрана семьи и детства» в сумме 2 342,700 тыс. рублей (субвенции по предоставлению компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования);

- «Другие вопросы в области социальной политики» - субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 1 598,900 тыс. рублей.

Раздел 11. Физическая культура и спорт

Расходы на физическую культуру и спорт запланированы на 2026 год в сумме 141 752,501 тыс. рублей, плановый период 2027-2028 годов в сумме 140 061,789 тыс. рублей ежегодно.

в том числе по подразделам на 2026год:

- «Физическая культура» - в объеме 60 889,753 тыс. рублей (на содержание МБУ «Спортивная школа Кежемского района» и на проведение спортивных мероприятий 2 327,989 тыс. рублей);

- «Массовый спорт» - 80 862,748 тыс. рублей (на содержание спортивных клубов по месту жительства в г. Козьмодемьянск, п. Имбинский, с. Заледеево, д. Тагара, обеспечение деятельности муниципального центра тестирования «Готов к труду и обороне», содержание физкультурно-спортивного комплекса «Жемчужина», учреждения "Центр спорта и отдыха "Чадобец").

Условно утверждаемые расходы проекта бюджета округа

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).

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2027-2028 годов. Данные приведены в таблице:

Параметры бюджета	тыс. рублей	
	2027 год	2028 год
Расходы, в том числе:	2 288 496,1	2 085 419,1
-межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	853 198,9	644 915,4
-условно утверждаемые расходы	36 803	75 817
Доля условно утверждаемых расходов, %	2,56	5,26

Доля условно утверждаемых расходов в 2027-2028 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- на 2027 год 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 2028 год не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние заимствования, муниципальный внутренний долг Кежемского округа

В пункте 1 статьи 16 текстовой части Проекта решения о бюджете установлены параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга Кежемского округа по состоянию на 1 января 2027 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2029 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Норма, закрепленная в пункте 2 статьи 107 БК РФ в Проекте решения о бюджете соблюдена.

Проектом бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов установлено, что муниципальные гарантии Кежемского округа не предоставляются.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий Кежемского округа по возможным гарантийным случаям на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов не предусмотрены.

Резервный фонд бюджета округа

Проектом решения в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрен резервный фонд на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов ежегодно в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий аварий, стихийных бедствий, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком.

Дефицит бюджета округа в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проект бюджета на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов сформирован на 2026 год с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, на 2026-2027 в сумме 0 тыс. рублей.

В представленном Проекте решения о бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов получение, погашение бюджетных кредитов, а так же расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Дорожный фонд

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кежемского округа. Дорожный фонд – часть средств бюджета округа, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной

деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования бюджета округа, за счет средств, поступающих от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, а также средств краевого бюджета.

Статьей 14 проекта бюджета округа объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кежемского округа предлагается утвердить на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в сумме 43 862,563 тыс. рублей ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

Программный бюджет сформирован в соответствии с БК РФ на основе 23 муниципальных программ.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации Кежемского района.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2026-2028 годах представлены в таблице:

(тыс. рублей)				
№ строки	Наименование муниципальной программы и наименование показателей бюджетной классификации	сумма на 2026 год	сумма на 2027 год	сумма на 2028 год
	1	2	3	4
1	Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования Кежемский муниципальный округ»	1 199 936,277	1 197 571,277	1 190 742,577
2	Муниципальная программа «Система социальной защиты населения муниципального образования Кежемский муниципальный округ»	2 594,866	2 594,866	2 594,866
3	Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	95 250,094	95 250,094	95 250,094
4	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов на территории муниципального образования Кежемский муниципальный округ"	4 093,600	5 336,300	5 568,200
5	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на территории муниципального образования Кежемский муниципальный округ»	191 732,888	187 724,388	187 663,288
6	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	141 752,501	140 061,789	140 061,789
7	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	7 040,603	6 797,553	6 797,553
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	123 726,453	123 726,453	123 726,453
9	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	2 817,400	2 422,600	2 422,600
10	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования Кежемский муниципальный округ»	221 616,957	220 230,112	28 829,912
11	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	27 485,294	27 485,294	27 485,294
12	Муниципальная программа "Содействие развитию гражданского общества в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ"	172,000	172,000	172,000
13	Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ»	100,000	100,000	100,000
14	Муниципальная программа "Защита населения и территории Кежемского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	15 693,305	15 693,305	15 693,305
15	Муниципальная программа "Содействие занятости населения муниципального образования Кежемский муниципальный округ"	1 095,157	1 095,157	1 095,157

16	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Кежемского муниципального округа"	241,700	241,700	241,700
17	Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления на территории муниципального образования Кежемский муниципальный округ"	47 128,396	47 128,396	47 128,396
18	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ"	5,000	5,000	5,000
19	Муниципальная программа "Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ"	37,000	37,000	37,000
20	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кежемском муниципальном округе»	1 353,292	1 353,292	1 353,292
21	Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ"	155,000	155,000	155,000
22	Муниципальная программа "Повышение финансовой грамотности населения в муниципальном образовании Кежемский муниципальный округ"	230,524	230,524	230,524
23	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Кежемский муниципальный округ"	12 809,762	4 749,415	928,081
ИТОГО		2 097 068,069	2 080 161,515	1 878 282,081

Анализ формирования бюджета округа в целях реализации муниципальных программ на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом бюджета округа проектов паспортов муниципальных программ.

На основании постановлений Администрации Кежемского района от 22.10.2025 № 722-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования Кежемский муниципальный округ, их формирования и реализации»; от 22.10.2025 № 723-п «Перечень муниципальных программ муниципального образования Кежемский муниципальный округ» (далее – Постановление № 723-п) Администрацией Кежемского района утверждено 23 муниципальных программы.

Проектом бюджета округа на 2026 год и плановый период планируются ассигнования для реализации мероприятий по 23 муниципальным программам с общим объемом финансирования в 2026 году 2 097 068,069 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2 080 161,515 тыс. рублей, и в 2028 году в сумме 1 878 282,081 тыс. рублей.

Социальную направленность имеют 5 муниципальных программ. На их реализацию в 2026 году планируется направить 1 543 057,135 тыс. руб. или 73,6 % 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.

Доля программных расходов в общем объеме расходов в 2026 году составляет 90,5 %, в 2027 году – 89,5 % и 2028 году – 86,9 %.

По результатам экспертизы проекта бюджета округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, проведенной контрольно-счетным органом, можно сделать **следующие выводы:**

1. Проект бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе, представлен в контрольно-счетный орган в установленный срок.

2. Проект бюджета округа сформирован на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Кежемский округ на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

3. В соответствии с Прогнозом СЭР основными тенденциями социально-экономического развития округа в 2026-2028 годах станут: незначительный прирост объемов промышленного производства; умеренный рост объемов оборота розничной торговли, платных услуг, общественного питания; незначительное снижение инвестиций в основной капитал; сокращение численности населения в прогнозируемом периоде; незначительный рост численности населения в трудоспособном возрасте, умеренный рост заработной платы.

4. В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2025–2027 годов, использованные при составлении проекта бюджета округа на 2025 год, и добавлены параметры 2028 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 текстовой части Прогноза СЭР отсутствует соответствующая информация при существенном отклонении прогнозных показателей. Отмечается невысокая информативность Прогноза, так как большая доля показателей его табличной части не содержат прогнозных значений.

5. Сохраняется актуальность дальнейшей работы по повышению эффективности стратегического управления в части согласованности программных показателей и целевых показателей других документов стратегического планирования, в целях обеспечения преемственности целей и сбалансированности ресурсного обеспечения планируемых мероприятий.

5. Доходы бюджета округа на 2026 год предусмотрены в размере 2 318 403,5 тыс. рублей, что на 216 412,5 тыс. рублей, или на 8,5 % меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года (2 534 816 тыс. руб.). На 2027 и 2028 годы доходы запланированы соответственно 2 325 299,1 тыс. рублей и 2 161 236,1 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета округа на 2026 год составляет 2 318 403,5 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2025 года сократится на 553 742,5 тыс. рублей или 15,4%. Объем прогнозируемых расходов на 2027 и 2028 годы составляет 2 325 299,1 тыс. рублей и 2 161 326,1 тыс. рублей соответственно.

7. Проект бюджета на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов сформирован на 2026 год с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, на 2026-2027 в сумме 0 тыс. рублей.

8. Верхний предел муниципального внутреннего долга Кежемского округа по состоянию на 1 января 2027 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2029 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

9. В представленном Проекте решения о бюджете округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов получение, погашение бюджетных кредитов, а также расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

10. Доходная часть бюджета округа на 2026 год сформирована на 58,6% за счет безвозмездных поступлений.

Согласно проекту решения безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2026 год планируются в сумме 1 344 357,5 тыс. рублей, что на 197 223 тыс. рублей, или на 12,8 % меньше оценки 2025 года.

11. Согласно Проекту решения, налоговые доходы бюджета в 2026 году составят 958 946,0 тыс. рублей (удельный вес в доходной части 41,4%), в 2027 году – 1 004 089,1 тыс. рублей (43,2%), в 2028 году – 1 048 309,6 тыс. рублей (48,5%).

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

12. Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2026 году составит 108 074,4 тыс. рублей, что на 17 419,67 тыс. рублей или на 13,9 % ниже уровня 2025 года. В 2027 году неналоговые доходы планируются в сумме 105 232,8 тыс. рублей (с уменьшением на 2,6 % к прогнозируемым поступлениям 2026 года). В 2028 году неналоговые доходы планируются в сумме 106 690,3 тыс. рублей (+ 1,4 % к прогнозируемым поступлениям 2027 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 бюджета округа в 2026-2028 годах они занимают 92,1 % от общей суммы поступления неналоговых доходов и составят в 2026 году 99480,5 тыс. рублей, что на 3488,368 тыс. рублей или на 3,4 % ниже ожидаемого уровня 2025 года.

13. Резервом роста доходной части бюджета округа, как и в предыдущие годы, остается повышение собираемости налоговых и неналоговых платежей, взыскание задолженности по ним.

14. Запланированный Проектом бюджета округа объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по 23 муниципальным программам соответствует объему финансирования, указанному в паспортах утвержденных МП, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

Социальную направленность имеют 5 муниципальных программ. На их реализацию в 2026 году планируется направить 1 543 057,135 тыс. руб. или 73,6 % к планируемому годовому 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.

Доля программных расходов в общем объеме расходов в 2026 году составляет 90,5 %, в 2027 году – 89,5 % и 2028 году – 86,9 %.

15. Предусмотренная Проектом бюджета доля условно утверждаемых расходов в 2027-2028 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

16. Проектом решения в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрен резервный фонд на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов ежегодно в сумме 2500,0 тыс. рублей.

17. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кежемского

муниципального округа предусмотрен на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов 43 862,563 тыс. рублей.

18. Проект решения о бюджете содержит 18 статей и 7 приложений.

19. Пояснительная записка к Проекту решения не содержит исчерпывающей информации (расчетов) по формированию доходной части бюджета округа.

Предложения:

В процессе формирования проекта решения, а также документов и материалов, представляемых вместе с ним в Кежемский окружной Совет депутатов обеспечить:

Финансовому управлению Администрации Кежемского района:

- включение в пояснительную записку исчерпывающей информации, необходимой для проведения экспертизы Проекта решения.

Администрации Кежемского района:

- соблюдать требования статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский округ в части приведения в пояснительной записке к Прогнозу СЭР обоснований параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

- продолжить работу над повышением информативности Прогноза СЭР, а также обеспечением согласованности показателей и преемственности целей документов стратегического планирования.

- рекомендовать финансовому управлению при подготовке оценки ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, предоставляемой одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, обеспечить детализацию доходов по видам (платежам, являющимся источниками доходов), а также детализацию расходов по разделам классификации расходов бюджетов.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Кежемского района рекомендует Кежемскому окружному Совету депутатов принять проект решения о бюджете округа на очередной 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

При этом рекомендовать Финансовому управлению, Администрации Кежемского округа учесть рекомендации и предложения, изложенные в заключении.

Председатель Ревизионной комиссии
Кежемского района



Греб Л.В.