

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период**

**2024-2025 годов»**

(утверждено приказом Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района

от 24.11.2022 г. № 22-п)

**гп Северо-Енисейский**

**2022 г.**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Составление проекта районного бюджета | 4 |
| 3 | Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета | 5 |
| 4 | Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта районного бюджета требованиям бюджетного законодательства | 14 |
| 5 | Основные характеристики проекта районного бюджета | 15 |
| 6 | Доходы проекта районного бюджета | 16 |
| 7 | Расходы проекта районного бюджета |  |
| 7.1 | Отдельные вопросы формирования расходов бюджета | 21 |
| 7.2 | Общая характеристика расходов бюджета | 23 |
| 8 | Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета | 27 |
| 9 | Непрограммные расходы районного бюджета | 30 |
| 10 | Муниципальный долг | 33 |
| 11 | Источники финансирования дефицита бюджета | 33 |
| 12 | Резервный фонд | 34 |
| 13 | Межбюджетные отношения | 34 |
| 14 | Дорожный фонд | 34 |
| 15 | Выводы | 35 |
| 16 | Предложения | 39 |

**1. Общие положения.**

Заключение на проект решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект бюджета, Проект решения о бюджете, проект районного бюджета) подготовлено на основании:

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

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

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

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

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

- основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района на 2023-2025 годы;

- основные направления бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2023-2025 годы;

- итоги социально-экономического развития Северо-Енисейского района за первое полугодие 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022 год;

- прогноз социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы: пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы, мониторинг социально-экономического развития Северо-Енисейского района на период 2022-2025 годы, приложения к прогнозу социально-экономического развития Северо-Енисейского района на период 2022-2028 годов;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета Северо-Енисейского района на 2023-2025 годы;

- реестр источников доходов бюджета Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Северо-Енисейского района за 2022 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года;

- пояснительная записка к проекту решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», приложения к пояснительной записке.

Иные документы и материалы, предоставляемые одновременно с Проектом решения о бюджете в составе:

-перечень муниципальных программ, оценка ожидаемой эффективности реализации муниципальных программ на 2022 год, на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-распоряжение администрации Северо-Енисейского района «О внесении изменений в распоряжение администрации Северо-Енисейского района «О порядке и сроках составления проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов о бюджете Северо-Енисейского района на очередной финансовый год и плановый период» от 19.07.2022 № 1681-р, от 11.08.2022 № 1943-р, от 01.11.2022 № 2618-р;

-презентация в слайдах к проекту решения;

-основы составления проекта бюджета Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Иные документы.

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

Документы и материалы представлены в Контрольно-счетную комиссию 14.11.2022 (письмо председателя Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 14.11.2022 № 195-р). Сроки внесения Проекта решения о бюджете, перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте районного бюджета, соответствуют требованиям статьи 185 БК РФ, статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета, в том числе:

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

-анализ расходный статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

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

В соответствии со статьями 28, 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьей 18 Положения о бюджетном процессе, Положением об организации и проведении публичных слушаний в Северо-Енисейском районе, утвержденным решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.11.2010 № 149-13 принято постановление Главы Северо-Енисейского района от 21.11.2022 № 45-пг «О проведении публичных слушаний по проекту решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**.**

**2. Составление проекта районного бюджета**

Главой 20 Бюджетного кодекса РФ установлены основы составления проектов бюджетов:

В пункте 2 статьи 169 БК РФ указано, что Проект бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с БК РФ и принимаемыми, с соблюдением его требований, муниципальными правовыми актами представительного органа.

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

- решение Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.09.2011 № 349-25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе» (в редакции решений от 31.10.2011 № 380-26, от 07.03.2012 № 445-30, от 26.06.2013 № 670-52, от 22.10.2013 № 736-57, от 16.09.2014 № 911-68, от 22.10.2014 № 932-70, от 29.09.2015 № 10-2, от 29.04.2016 № 115-9, от 28.07.2016 № 147-12, от 10.10.2016 № 167-14, от 13.10.2017 № 358-29, от 30.01.2018 № 399-34, от 31.07.2018 № 477-40, от 30.10.2019 № 692-53, от 16.12.2019 № 758-55, от 14.12.2020 № 54-5), от 28.10.2021 № 206-13, от 14.12.2021 № 245-15, от 17.06.2021 № 388-24),

- распоряжение администрации Северо-Енисейского района от 28.07.2015 №948-ос «О порядке и сроках составления проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов о бюджете Северо-Енисейского района на очередной финансовый год и плановый период» (в последней редакции от 01.11.2022 № 2618-р).

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

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

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

**3. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта районного бюджета**

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

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом решения о бюджете представлен Прогноз социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы (далее - Прогноз СЭР на 2022-2025 годы).

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

Согласно статьи 173 БК РФ, пунктом 2.11 утвержденного Порядка, Прогноз СЭР на трехлетний период разработан в двух вариантах.

Для бюджетного планирования в соответствие со статьей 174 БК РФ использован базовый вариант.

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

Контрольно-счетной комиссией выборочно проведен анализ отдельных статей Прогноза СЭР на 2022-2025 годы в части соответствия основных показателей.

Прогноз СЭР на 2022-2025 годы характеризуется следующими показателями и тенденциями.

Согласно Прогнозу СЭР на 2022-2025 годы показатели ожидаемого исполнения на 2022 год выше по отношению к предыдущим отчетным периодам 2020 и 2021годов. При этом отмечен темп роста в прогнозном периоде 2023-2025 годов, что говорит о стабилизации ситуации в экономике и социальной сфере района.

***Инвестиции***. Сохранился высокий уровень инвестиционной активности по итогам 2021 года объем инвестиций в основной капитал достиг 26 289 297,0 тыс.рублей. По сравнению с 2020 годом увеличение составило 4,4%. Источниками финансирования инвестиций в основной капитал являются собственные средства предприятий и привлеченные средства организаций, доля бюджетных средств в инвестициях 1,3%.

***Динамика объема инвестиций в основной капитал на территории***

***Северо-Енисейского района***

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Значения показателя** |
| 2021факт | 2022оценка | 2023прогноз | 2024прогноз | 2025прогноз |
| 1. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), тыс. руб. | 26 289 617,00 | 29 105 508,01 | 31 201 068,31 | 32 979 499,53 | 34 793 345,40 |
| 2. Инвестиции в основной капитал за счет бюджетных средств, тыс. руб. | 351 011,00 | 390 324,23 | 442 121,00 | 467 322,50 | 493 027,00 |
| 3. Объем инвестиций без бюджетных средств, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 2) | 25 938 606,00 | 28 715 183,78 | 30 758 947,31 | 32 512 177,03 | 34 300 318,40 |
| 4. Среднегодовая численность населения, чел. | 9 892 | 9 659 | 9 647 | 9 632 | 9 616 |
| 5. Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения, руб. (стр. 3/стр. 4) | 2 622 180,15 | 2 972 894,07 | 3 188 446,91 | 3 375 433,66 | 3 567 004,83 |

За 2021 год объем инвестиций (без бюджетных средств) на 1 жителя составил 2 622 180,15 рублей. По оценке, в 2022 году объем инвестиций (без бюджетных средств) на 1 жителя составит 2 972 894,07 рублей, в 2023 году 3 188 446,91 рублей.

В 2024 году год объем инвестиций (без бюджетных средств) на 1 жителя составит 3 375 433,66 рублей, на 2025 год планируется в объеме 3 567 004,83 рублей.

***Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования по видам экономической деятельности***

***(без субъектов малого предпринимательства)***

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), всего** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Всего:** | **25 136 014** | **26 289 297** |
| в том числе по видам экономической деятельности: |
| Добыча полезных ископаемых | 17 625 653 | 16 144 333 |
| Обрабатывающие производства | 6 244 353 | 5 710 978 |
| Строительство | 0 | 0 |
| Торговля  | 2 164 | 890 |
| Деятельность гостинец и предприятий общественного питания | 90 874 | 257 379 |
| Деятельность в области информации и связи | 0 | 0 |
| Транспортировка и хранение | 472 621 | 1 249 130 |
| Деятельность профессиональная, научная и техническая | 442 279 | 2 219 175 |
| Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги | 0 | 0 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение | 32 932 | 213 812 |
| Образование | 10 627 | 6 790 |
| Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг | 0 | 0 |
| Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений | 3 622 | 3 708 |

Наибольшая доля инвестиций (61,41% от общего объема инвестиций за счет всех источников финансирования) приходится на вид экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» и составляет в 2021 году 16 144 333,00 тыс. рублей.

По оценке 2022 года объем инвестиций в основной капитал по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» составит 17 952 498,30 тыс. рублей, а в 2023 году составит 19 245 078,00 тыс. рублей.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал составит 20 342 048,00 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируются – 21 460 860,00 тыс. рублей.

Объем инвестиций по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» составил 5 710 978,00 тыс. рублей в 2021 году.

По оценке 2022 года объем инвестиций в основной капитал по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» составит 6 350 607,54 тыс. рублей, а в 2023 году составит 6 807 851,00 тыс. рублей.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал составит 7 195 898,00 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируются – 7 591 673,00 тыс. рублей.

**Финансовый результат деятельности предприятий.** В 2021 году по данным Красноярскстата сальдированный финансовый результат по основным видам экономической деятельности предприятий сложился в сумме 547 629,856 млн. рублей, что в **5,8 раз** больше показателя 2019 года.

В прогнозируемом периоде сальдированный финансовый результат останется на уровне 2020 года и составит в 2021 году 549 245,7 млн. рублей, в 2022 году 550 846,5 млн. рублей, в 2023 году 550 861,3 млн. рублей и в 2024 году 550 838,1 млн. рублей.

В силу значительного влияния золотодобывающей отрасли на формирование сальдированного финансового результата, изменение прибыли предприятий района непосредственно связано с колебанием мировых цен на золото и находится в прямой зависимости от них.

**Торговля.** Населению района за 2021 год реализовано продовольственных и промышленных товаров на сумму 1 702,17 млн. рублей. Количество объектов розничной торговли на территории района по состоянию на 1 января 2022 года составляет 215 единиц, из них 83 магазина, 18 павильонов, 35 торговых места, 14 аптек и аптечных пунктов, а также 54 объекта, предоставляющих различные услуги.

Обеспеченность торговыми площадями на 1000 жителей составила 784,94 кв. м., что выше нормативного значения более чем в 1,6 раза (нормативное значение 496,52 кв.м. на 1000 чел.).

По оценке 2022 года оборот розничной торговли составит 1 929,16 млн. рублей, по прогнозу 2023 года – 2 138,95 млн. руб., по прогнозу 2024 года – 2 324,56 млн. рублей, по прогнозу 2025 года – 2 502,16 млн. рублей.

**Общественное питание.** По состоянию на 01.01.2022 в районе имеется 27 объектов общественного питания, в том числе 6 школьных столовых, 9 столовых промышленных предприятий и 11 общедоступных предприятий общественного питания.

Оборот общественного питания за 2021 год по району составил 2 191,73 млн. рублей и вырос на 42,8% по сравнению с 2020 годом.

По оценке 2022 года данный показатель составит 2 396,08 млн. рублей, по прогнозу 2023 года - 2 703,47 млн. рублей, по прогнозу 2024 года - 2 909,83 млн. рублей, по прогнозу 2025 года - 3 104,95 млн. рублей.

**Платные услуги.** По состоянию на 01.01.2022 года на территории Северо-Енисейского района оказывают платные услуги населению - 54 объекта, в том числе:

4 оказывающих услуги по ремонту одежды;

15 оказывающих услуги по ремонту и обслуживанию автомобилей;

23 оказывающих услуги парикмахерских, салонов красоты;

2 оказывающих услуги фотоателье.

1 оказывающий услуги по ремонту, окраске и пошиву обуви;

6 оказывающих прочие услуги.

В 2021 году объем платных услуг, оказанных населению, составил 374 502,61 тыс. рублей, в сопоставимых ценах уменьшилась на 17,56% по отношению к 2020 году.

По оценке 2022 года объем платных услуг составит - 383 379,08 тыс. рублей, по прогнозу на 2023 год - 416 775,23 тыс. рублей, по прогнозу на 2024 год - 448 176,74 тыс. рублей, по прогнозу на 2025 год - 479 180,49 тыс. рублей.

В структуре платных услуг, оказанных населению, наибольший удельный вес занимают - коммунальные услуги (44,9%), услуги связи (26,3%), жилищные услуги (14,4%), образовательные услуги (1,7%), медицинские услуги (3,3%), социальных услуг (2,5%).

**Уровень жизни населения.** В 2021 году объем среднедушевых денежных доходов населения в месяц в Северо-Енисейском районе составил 75 066,7 рублей, увеличившись по сравнению с 2020 годом в номинальном выражении на 2,6%, а реально с учетом индекса потребительских цен снизился на 4,1 %.

Среднедушевой денежный доход населения по оценке в 2022 году увеличится на 8,8% по отношению к 2021году и составит 86 375,1 рублей, а в прогнозируемом периоде: в 2023 году - 94 990,3 рублей, в 2024 году - 102 293,8 рублей, в 2025 году - 108 961,0 рублей.

В среднесрочной перспективе темп роста среднедушевых денежных доходов составит:

в номинальном выражении: 2022 год - 115,1%, 2023 год - 110,0%, 2024 год - 107,7%, 2025 год - 106,5%;

в реальном выражении: 2022 год - 98,6%, 2023 год - 100,8%, 2024 год - 103,0%, 2025 год - 102,4%.

Развитие экономики положительно отражается на уровне жизни населения. Поэтому, одним из основных безусловных приоритетов социально-экономического развития района является своевременная и полная выплата заработной платы, начисленная всем работникам предприятий и организаций района. Проводимая в районе в течение 2021 года политика в области оплаты труда была направлена в первую очередь на повышение жизненного уровня работников производственной и бюджетной сфер района.

Размер среднемесячной заработной платы всего по Северо-Енисейскому району в 2021 году составил - 107 238,9 рублей, что на 2,5% выше, чем в 2020 году (2020 году - 104 660,8 рублей).

По оценочным данным этот показатель в 2022 году составит 123 393,8 рублей.

В плановом периоде на 2023-2025 годы размер среднемесячной заработной платы будет с каждым годом увеличиваться и составит в 2023 году 136 254,8 рублей, в 2024 году - 146 888,3 рублей, в 2025 году - 156 534,8 рублей. Повышение размера заработной платы и пенсий в среднесрочной перспективе обусловит рост номинальных денежных доходов населения района.

Общий фонд заработной платы, начисленный работникам списочного состава и внешним совместителям по полному кругу организаций в Северо-Енисейском районе за 2021 год, составил 20 003 845,90 тыс. рублей, что на 9,0% больше, чем в 2019 году (2020 год – 18 355 422,20 тыс. рублей).

По оценке 2022 года фонд заработной платы составит 23 176 427,35 тыс. рублей, в 2023 году – 25 617 728,99 тыс. рублей, в 2024 году – 27 726 980,05 рублей, в 2025 году – 29 682 845,67 рублей.

**Рынок труда.** Развитие промышленного производства в районе оказывает положительное влияние на рост числа занятых в экономике и на снижение численности безработных.

По данным статистики среднесписочная численность работников организаций и учреждений Северо-Енисейского района за 2021 год составила 15,556 тыс. человек, аналогичный показатель 2020 года составил 14,615 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников организаций района в 2021 году составила 15 556 человек, увеличившись к уровню 2020 года на 6,4%, в 2022 году - 15664 человек, в 2023 году численность работников организаций увеличится до 15743 человек, в 2024 году - 15823 человек, в 2025 году - 15903 человек.

Так, в 2021 году численность постоянного населения составила 9890 человек, по оценке 2022 года численность населения снизится до 9659 человек, в 2023 году до 9647 человек, в 2024 году составит 9632 человек, в 2025 году – 9616 человек.

В 2021 году район вернулся к допандемийным значениям уровня безработицы - 0,3% (безработных в 2021 году составило 24 человека).

**Демографическая ситуация.** По данным Красноярскстата постоянное население Северо число -Енисейского района на начало 2022 года составило 9 665 человек.

Среднегодовая численность постоянного населения Северо-Енисейского района за 2021 год составила 9 890 человек.

В среднесрочной перспективе ожидается снижение численности постоянного населения за счет миграционного оттока.

Таким образом, среднегодовая численность постоянного населения по оценке 2022 года снизится и составит 9 659 человек, а в прогнозируемом периоде: 2023 году - 9 647 человек, в 2024 году - 9 632 человек и в 2025 году - 9 616 человек.

**Показатели демографического положения в Северо-Енисейском районе**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единицы измерения** | **2020 отчет** | **2021 отчет** | **2022 оценка** | **2023 прогноз** | **2024 прогноз** | **2025 прогноз** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 10 131 | 9 890 | 9 659 | 9 647 | 9 632 | 9 616 |
| Численность постоянного населения (на начало года) | чел. | 10 142 | 10 119 | 9 665 | 9 653 | 9 640 | 9 624 |
| Количество родившихся за период | чел. | 97 | 89 | 93 | 92 | 91 | 90 |
| Количество умерших за период | чел. | 115 | 137 | 116 | 118 | 122 | 123 |
| Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел. | -18 | -48 | -23 | -26 | -31 | -33 |
| Численность прибывшего за год населения | чел. | 585 | 377 | 389 | 394 | 401 | 415 |
| Численность выбывшего за год населения | чел. | 589 | 783 | 378 | 381 | 386 | 398 |
| Миграционный прирост (снижение) населения | чел. | -4 | -406 | 11 | 13 | 15 | 17 |

В 2021 году наблюдается снижение среднегодовой численности населения, это связано со значительным миграционным оттоком постоянного населения района.

**Промышленность.** Промышленность Северо-Енисейского района моноотраслевая, а именно золотодобывающая промышленность и определяет динамику основных экономических показателей района, в том числе и объемов производства.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел B: Добыча полезных ископаемых в 2021 году составил 251 059 931,48 тыс. рублей, увеличение показателя к 2020 году составило 103,5 % (2020 год - 242 632 137,16 тыс. рублей).

В 2021 году золотодобывающими предприятиями района добыто золота в натуральном выражении – 53,7 тонн, что меньше на 3,8 тонн или на 6,7 %, чем в 2020 году (57,5 тонн).

По оценке 2022 года объем золотодобычи ожидается на уровне 58,1 тонн, в 2023 году – 59,6 тонн золота, в 2024 г. – 61,9 тонн золота, в 2025 г.–62,1 кг золота.

Индекс производства Северо-Енисейского района в 2021 году составил 93,29% к уровню 2020 года, в том числе по чистым видам экономической деятельности:

«Добыча полезных ископаемых» - 93,29 %;

«Обрабатывающие производства» - 91,1 %;

«Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения» - 105,2 %;

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 85,6 %;

«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации и загрязнений» - 103,7 %.

В связи с тем, что в общем объеме промышленного производства по Северо-Енисейскому району наибольший удельный вес приходится на сферу золотодобычи, именно эта отрасль и задает общий уровень индексов производства по району.

Производство основных видов промышленной продукции района в 2021 году (в натуральном выражении и в % к 2020 году):

- 53,7 тонн золота, что меньше на 3,8 тонн или на 6,7 %, чем в 2020 году (57,5 тонн);

- изделия хлебобулочные и мучные кондитерские – 487,4 тонн или 90,4%;

- лесоматериалы необработанные – 501,6 тыс. пл. куб. метров или 72,6%;

- электроэнергия, произведенная ГЭС – 23 654 тыс. кВ. ч. или 89,4%;

- тепловая энергия – 127,7 тыс. Гкал. 106,3%;

- вода питьевая – 1154,48 тыс. куб. метров или 102,9%;

- вода сточная очищенная – 470,4 тыс. куб. метров или 103,7%.

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

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

6,5 млн. рублей от общего объема финансирования муниципальной программы направлены на обеспечение дополнительных мер социальной поддержки населения за счет средств бюджета района данный вид поддержки получили 2364 человека.

В том числе:

Дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации расходов по оплате жилья и коммунальных услуг, получили 8 человек на общую сумму 527,7 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – неработающих пенсионеров в виде ежемесячных денежных выплат, получили 700 человек, в общей сумме 1 515,6 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – вдовам (вдовцам) лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации расходов по оплате жилья и коммунальных услуг, получил 1 гражданин, в общей сумме 16,8 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, награжденных знаком отличия Северо-Енисейского района «Ветераны золотодобычи 20 лет», получили 71 гражданин, в сумме 84,8 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, награжденных знаком отличия Северо-Енисейского района «Ветераны золотодобычи 25 лет», получили 146 человек, в общей сумме 258,9 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для семей с новорожденными детьми, получили 40 семей, в общей сумме 400,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки беременных женщин получили 72 женщины, в общей сумме 123,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки граждан, обучающихся в высших и средних специальных образовательных организациях Красноярского края, получили 33 человека, в общей сумме 980,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде ежемесячной денежной выплаты, получили 20 человек, в общей сумме 143,9 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан – неработающих пенсионеров в виде единовременной денежной выплаты на приобретение овощей, получили 960 человек, в общей сумме 1152,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан к праздничным датам в виде единовременной денежной выплаты получили 265 человек, в общей сумме 285,0 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации стоимости приобретения путевки на санитарно-курортное лечение получили 2 человека, в общей сумме 600,8 тыс. рублей;

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Северо-Енисейского района» в виде компенсации стоимости проезда к месту санитарно-курортного лечения получили 2 человека, в общей сумме 42,2 тыс. рублей.

дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации получили 44 человека, в общей сумме 418,1 тыс. рублей.

В 2021 году за счет средств бюджета Северо-Енисейского района закуплено и выдано детям района 2 115 подарков, на общую сумму 1 2, млн. рублей.

В 2021 году за счет безвозмездных поступлений в бюджет Северо-Енисейского района от ООО ГРК «Амикан», оказана социальная поддержка 63-м выпускникам 11-х классов школ Северо-Енисейского района в общей сумме 315,0 тыс. рублей.

В рамках реализации национального регионального проекта Красноярского края «Финансовая поддержка при рождении детей» за 2021 год финансовую поддержку получили более 280 семей североенисейцев, на общую сумму 17,9 млн. рублей.

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

**Налоговая политика Северо-Енисейского района**

Целью современной налоговой политики является формирование доходов бюджета, обеспечивающих цели и задачи интересов Северо-Енисейского района.

Налоговая политика Северо-Енисейского района учитывает особенности социально-экономической структуры района, направлена на максимальное раскрытие экономического потенциала района и социальную поддержку населения.

Традиционные направления налоговой политики Северо-Енисейского района включают:

-совершенствование налогового законодательства и системы администрирования доходов;

-наращивание экономического потенциала района;

-повышение эффективности использования объектов земельно-имущественного -комплекса и доходного потенциала Северо-Енисейского района.

Основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района
на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов подготовлены в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе, утвержденного решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.09.2011 № 349-25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе».

Основные направления налоговой политики Северо-Енисейского района на 2023–2025 годы разработаны на основе федерального и регионального законодательства в рамках составления проекта бюджета района на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

При разработке основных направлений учитывались базовые цели и задачи налоговой политики на 2021 – 2022 годы, положения об Основных направлениях бюджетной, налоговой политики Российской Федерации на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основные подходы к формированию местных бюджетов на 2023-2025 годы, план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Северо-Енисейского района на 2022 год, результаты оценки налоговых расходов, проведенной в 2022 году.

**Бюджетная политика Северо-Енисейского района**

Основные направления бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее − Основные направления бюджетной политики) сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Красноярского края в целях составления проекта бюджета Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов (далее − проект бюджета района на 2023-2025 годы).

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы с учетом положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Разработка Основных направлений осуществлялась с учетом базовых целей и задач бюджетной политики Северо-Енисейского района на 2022–2024 годы, приоритетных направлений стратегического развития района, нормативных правовых актов по вопросам социально-экономического развития Северо-Енисейского района, связанных с принятием решений о бюджете на предыдущие бюджетные циклы и внесением в них изменений, а также с учетом итогов реализации бюджетной политики в 2021–2022 годах и новых инициатив социально-экономического развития Северо-Енисейского района.

Целью Основных направлений бюджетной политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета района на 2023-2025 годы, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

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

Проект решения о бюджете содержит 38 статей, 21 приложения, в том числе:

-источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-доходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Северо-Енисейского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-ведомственную структуру расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Северо-Енисейского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

-общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2023 и 2024 - 2025 годы;

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

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

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

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

**5.Основные характеристики Проекта бюджета**

Основные характеристики районного бюджета, предусмотренные в Проекте бюджета:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Проект бюджета** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **1** | **3** | **5** | **7** |
| **Доходы** | **2 984 616,9** | **3 083 560,7** | **3 176 550,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 534 145,1 | 2 636 045,7 | 2 738 113,9 |
| Безвозмездные поступления : | 450 471,8 | 447 515,0 | 438 436,3 |
| *в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов* | 450 471,8 | 447 515,0 | 438 436,3 |
| **Расходы, всего:**  **в том числе:** | **3 489 609,8** | **3 083 560,7** | **3 176 550,2** |
| **Условно утвержденные расходы** | х | 82 202,8 | 455 470,5 |
| *Доля условно утвержденных расходов (предел не менее 2,5% в 2024 году. Не менее 5% в 2025 году согласно п.3 ст.184.1 БК РФ* | **х** | 2,7% | 14,3% |
| **Резервный фонд** | **5000,0** | **5000,0** | **5000,0** |
| *Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение 3% согласно п.3 ст. 81 БК РФ)* | 0,14% | 0,16% | 0,16% |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| *Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 50% общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений согласно п.5 ст.107 БК РФ* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января следующего за отчетным годом** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Предельный объем расходов а обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Предельный объем расходов н обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением субвенций согласно ст.111 БК РФ* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальные программы** | **3 192 319,7** | **2 716 188,3** | **2 436 427,7** |
| *Доля муниципальных программ в общей сумме расходов* | 91,5% | 90,5% | 89,5% |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **-504 992,9** | **0,00** | **0,00** |
| *Дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом (10%), в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета п.3 ст.92.1 БК РФ* | 19,9% | 0,00 | 0,00 |

Основные характеристики прогнозируемого Проекта решения о бюджете на 2023 год составляют:

доходы районного бюджета - 2 984 616,9 тыс. рублей,

расходы районного бюджета - 3 489 609,8 тыс. рублей,

дефицит районного бюджета - 504 992,9 тыс. рублей.

источником внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 504 992,9 тыс. рублей является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Прогнозируемый в Проекте решения о бюджете на 2024 год общий объем доходов районного бюджета составляет 3 083 560,7 тыс. рублей; на 2025 год - 3 176 550,2 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2024 год составляет 3 083 560,7 тыс. рублей, на 2024 год – 3 176 550,2 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете условно утверждаемые (утвержденные) расходы составляют на 2024 год - 2,7 % или 82 202,8 тыс. руб., на 2025 год – 14,3% или 455 470,5 тыс. руб.

**Объем условно утвержденных расходов на 2024-2025** годы составляет 2,7 и 14,3 процента от общего объема расходов бюджета соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что учитывает требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

**Дефицит** районного бюджета в 2023 году прогнозируется в сумме 504 992,9 тыс. рублей, с последующим исполнением бюджета района в 2024-2025 годах дефицит не прогнозируется.

Отношение дефицита бюджета годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 19,9%, в 2024-2025 годах соответственно 0,00%.

В 2023 году превышение допустимого объема дефицита бюджета (10%) обусловлено тем, что в составе источников финансирования дефицита местного бюджета предусмотрено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме минус 504 992,9 тыс. рублей или 19,9%. В таком случае дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Объем дефицита бюджета, предусмотренный Проектом решения о бюджете, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

**6.Доходы проекта районного бюджета**

Доходная часть бюджета Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирована в составе источников с учетом требований, предусмотренных бюджетным и налоговым законодательством, согласно статьи 39 БК РФ.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта решения о бюджете являются показатели бюджета 2022 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2022 году, сведения главных администраторов доходов бюджета Северо-Енисейского района по администрируемым поступлениям.

В представленном Проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 47, 58, 61.1, 62, 63 БК РФ и Указаний о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ от 06.06.2019 № 85н. (ред. от 21.03.2022), от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов, (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета показал, что доходы отраженные в Проекте решения о бюджете определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Северо-Енисейского района, установленными статьями 61.1, 62 БК РФ.

Прогноз объема доходов бюджета сформирован на основе итогов социально-экономического развития Северо-Енисейского района за январь-июнь 2022 года и оценки предполагаемых итогов 2022 года, Прогноза СЭР на 2023-2025 годов, в условиях действующего, на день внесения Проекта решения о бюджете в Северо-Енисейский районный Совет депутатов, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, что соответствует требованиям статье 174.1 БК РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

В Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете указано, что доходы бюджета сформированы на основании базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Северо-Енисейского района.

Статьей 2 Проекта решения о бюджете (приложением 2) утвержден перечень доходов бюджета Северо-Енисейского района, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

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

Таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **отчет 2021 год** | **Уд. вес в %** | **Ожидае мое исполнен. бюджета 2022 года** | **Уд. вес в %** | **Проект бюджета** |
| **2023 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2023-2022** | **2024 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2024-2022** | **2025 год** | **Уд. вес в %** | **% отношение 2025-2021** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2 790 416,2** | **84,5** | **2 751 812,1** | **84,0** | **2 534 145,1** | **84,9** | **92,1** | **2 636 045,7** | **85,5** | **95,8** | **2 738 113,9** | **86,2** | **99,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **511 397,6** | **15,5** | **525 337,2** | **16,0** | **450 471,8** | **15,1** | **85,7** | **447 515,0** | **14,5** | **85,2** | **438 436,3** | **13,8** | **83,4** |
| в том числе, от других бюджетов | 488 349,7 | 14,8 | 506 016,2 | 15,4 | 450 471,8 | 15,1 | 85,7 | 447 515,0 | 14,5 | 85,2 | 438 436,3 | 13,8 | 83,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 99,4 | 0,003 | 41,3 | 0,001 | 0,000 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,0 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **3 301 813,8** | **100** | **3 277 149,3** | **100** | **2 984 616,9** | **100** | **91,1** | **3 083 560,7** | **100** | **94,1** | **3 176 550,2** | **100** | **96,9** |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений доходов на 2023 - 2025 годы с ожидаемым исполнением в 2022 году и фактическим исполнением за 2021 год показал следующее.

В Проекте бюджета планируемая сумма доходной части бюджета составила на 2023 год - 2 984 616,9 тыс. рублей, на 2024 год - 3 083 560,7 тыс. рублей и на 2025 год - 3 176 550,2 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета на 2023-2025 годы относительно ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется сокращение общего объема доходов бюджета Северо-Енисейского района в 2023 году на 8,9%, в 2024 году 5,9%, в 2025 году на 3,1%.

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

В Проекте бюджета на 2023-2025 годы планируется уменьшить собственные доходы по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года, на 7,9% в 2023 году, на 14,5% в 2024 году, на 16,6% в 2025 году, с увеличением доли в общем объеме доходов в 2023 году на 0,9%, в 2024 году на 1,5%, в 2025 году на 15,5%.

При этом снижены планируемые доходы от безвозмездных поступлений в 2023 году на 14,3%, в 2024 году на 14,8%, в 2025 году на 16,6%, с уменьшением

доли в общем объеме доходов в 2023 году на 0,3%, в 2024 году на 0,9%, в 2025 году на 1,6%.

***Анализ структуры доходной части бюджета 2023 года Проекта решения о бюджете***

Таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КВД** | **Отчет 2021 год** | **Удельный вес** | **Оценка 2022 года** | **Удельный вес**  | **Проект 2023года** | **Удельный вес**  | **Отклонение (гр.6- гр.4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО** | **3 301 813,8** | **100,0** | **3 277 149,3** | **100,0** | **2 984 616,9** | **100,0** | **-292 532,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 790 416,2** | **84,5** | **2 751 812,1** | **84,0** | **2 534 145,1** | **84,9** | **-217 667,0** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **2 640 559,5** | 80,0 | **2 625 084,4** | 80,1 | **2 433 467,2** | 81,5 | -191 617,2 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **2 617 520,9** | 79,2 | **2 598 669,7** | 79,3 | **2 402 037,0** | 80,5 | **-215 483,9** |
| Налог на прибыль организаций | 1 917 018,0 | 58,0 | 1 793 200,0 | 54,7 | 1 536 000,0 | 51,4 | -257 200,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 700 502,9 | 21,2 | 805 469,7 | 24,6 | 866 037,0 | 29,0 | 60 567,3 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ (АКЦИЗЫ)** | **1 562,1** | >0,1 | **3 158,8** | 0,1 | **2 327,7** | >0,1 | **-831,1** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **15 740,5** | 0,5 | **16 814,1** | 0,5 | **22 800,00** | 0,7 | **5 985,9** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **3 819,4** | 0,1 | **4 653,8** | 0,1 | **4 934,3** | 0,1 | **280,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 932,1 | >0,1 | 969,00 | >0,1 | 1 045,6 | >0,1 | 76,6 |
| Земельный налог | 2 887,3 | >0,1 | 3 684,8 | 0,1 | 3 888,7 | 0,1 | 203,9 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1916,6** | >0,1 | **1 788,00** | >0,1 | **1 368,2** | >0,1 | **-419,8** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **149 856,7** | 4,5 | **126 727,7** | 3,9 | **100 677,9** | 3,4 | **-26 049,8** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 92 290,2 | 2,8 | 60 912,4 | 1,9 | 60 877,9 | 2,0 | -34,5 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 10 540,8 | 0,3 | 11 013,00 | 0,3 | 9 348,0 | >0,1 | -1 665,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 11 373,1 | 0,3 | 7 521,8 | 0,2 | 7 439,4 | 0,2 | -82,4 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 31 697,2 | 1,0 | 44 140,5 | 1,3 | 20 700,00 | 0,7 | -23 440,5 |
| АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ | 47,1 | >0,1 | 65,9 | >0,1 | 52,9 | >0,1 | -13,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3 849,9 | 0,1 | 2 069,1 | 0,1 | 2 174,9 | 0,1 | 105,8 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 58,4 | >0,1 | 1 005,00 | >0,1 | 84,8 | >0,1 | -920,2 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **511 397,6** | **15,5** | **525 337,2** | **16,0** | **450 471,8** | **15,1** | **-74 865,4** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **488 349,7** | 14,8 | **506 016,2** | 15,4 | **450 471,8** | 15,1 | **-55 544,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **0,00** |  | **45,0** | >0,1 | **0,00** |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **4 948,5** | 0,1 | **19 231,9** | 0,6 | **0,00** |  |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **99,4** | >0,1 | **41,3** | >0,1 | **0,00** | 0,0 | **-41,3** |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | **18 000,0** | 0,5 | **2,8** | >0,1 | **0,00** | 0,0 | **-2,8** |

Структура прогнозируемых доходов в сравнении с предыдущими годами не изменилась.

В структуре доходов бюджета Северо-Енисейского района в Проекте решения о бюджете на 2023 год доля **налоговых и неналоговых доходов** составляет 84,9%, из них:

***Налоговые доходы*** составляют 81,5% от общего объема доходов, прогнозируется к формированию в основной доле за счет:

- налога на прибыль организаций 80,5 % или 2 433 467,2 тыс. рублей;

- налога на доходы физических лиц 29,0 % или 866 037,0 тыс. рублей.

***Неналоговые доходы*** составляют 3,4% от общего объема доходов, прогнозируются к формированию в основной доле за счет:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 2,0% или 60 877,9 тыс. рублей;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 0,2% или 7 439,4 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,7% или 20 700,0 тыс. рублей.

**Доля безвозмездных поступлений** в структуре доходов районного бюджета на 2023 год составляет 15,1%:

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 450 471,8 тыс. рублей.

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов 2023 года по отношению к оценке плановых показателей 2022 года уменьшены на 217 667,0 тыс. рублей или на 7,9%, по безвозмездным поступлениям снижены на 74 865,4 тыс. рублей или на 14,2%.

***Уменьшены*** плановые показатели по следующим видам доходов:

-налог на прибыль организаций - на 257 200,0 тыс. рублей или на - 14,3 %;

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) - на 831,1 тыс. рублей или 26,3%,

-государственная пошлина - на 418,8 тыс. рублей или на 23,5%,

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 23 440,5 тыс. рублей или на 53,1%,

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 55 544,4 тыс. рублей или 11,0%.

1)Снижение поступления налога на прибыль по сравнению с 2022 годом связано с прогнозом снижения коньюнктуры цен на бюджетообразующие металлы на 3,4-10% под давлением глобального замедления мировой экономики и сохранение сложившихся уровней на протяжении планируемого периода.

2)Прогноз поступления государственной пошлины рассчитан исходя из оценки исполнения в 2022 году с учетом изменений законодательства.

Поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в 2023-2025 годах прогнозируется в сумме 1 368,2 тыс. рублей ежегодно (приложение 8 к Пояснительной записке).

С 2023 года поступление государственной пошлины за выдачу разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в том числе по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения, не планируется в связи с передачей полномочий по выдаче данных разрешений федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства.

*У****величены*** показатели по следующим видам доходов:

- налог на доходы физических лиц - на 60 567,3 тыс. рублей или на 7,5 %;

- налог на совокупный доход - на 5 985,9 тыс. рублей или 35,6%;

- налог на имущество - на 280,5 тыс. рублей или на 6,0%;

- земельный налог - на 203,9 тыс. рублей или на 5,5%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 105,8 тыс. рублей или 5,1%.

1)Увеличение прогноза поступлений налога на доходы физических лиц,источник поступления на 2023–2025 годы определен исходя из оценки исполнения 2022 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР края «фонд заработной платы всех работников по полному кругу организаций» (без учета части доходов физических лиц, превышающей 5 млн. рублей в год).

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по другим подстатьям рассчитан исходя из оценки исполнения 2022 года (без учета поступлений разового характера) с учетом:

-роста на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно (подстатьи 1 01 02020 и 1 01 02030);

-изменения коэффициента-дефлятора, необходимого в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового Кодекса Российской Федерации (увеличение с 1,98 до 2,27) и изменения коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Красноярском крае, на 2023 год (увеличение с 2,1473 до 2,46) (подстатья 1 01 02040).

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (подстатья 1 01 02080), на 2023–2025 годы определен исходя из оценки исполнения 2022 года (без учета поступлений разового характера) и темпов прироста показателя Прогноза СЭР края «фонд заработной платы всех работников по полному кругу организаций».

2)Увеличение поступлений налога на совокупный доход связано с учетом в 2023–2025 годах погашения недоимки в размере 20 % от ее величины на 01.07.2022 ежегодно и собираемости в размере 99,4% в 2023 году, 99,5 % в 2024 году, 99,6% в 2025 году по объекту налогообложения «доходы» и 99,1% в 2023 году, 99,2 % в 2024 году, 99,3% в 2025 году по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год прогнозируется в сумме 18 970,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годы прогнозируется 20 255,0 тыс. рублей и 21 700,0 тыс. рублей соответственно.

 Порядок и нормативы распределения доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации 2023 - 2025 годах установлены БК РФ, проектом закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона о федеральном бюджете), Законом Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» (с учетом проекта закона Красноярского края «О внесении изменений в Закон края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае»), а также проектом закона о краевом бюджете.

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

**7. Расходы проекта районного бюджета**

**7.1 Отдельные вопросы формирования расходов бюджета**

В соответствии с принципами Бюджетной политики, предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств Северо-Енисейского района.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями Северо-Енисейского районного Совета депутатов и иными нормативными актами. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2022 год решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 21.12.2021 № 255-15 «О бюджете Северо-Енисейского района на 2022год и плановый период 2023-2024 годов».

Проект решения «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусматривает:

-обеспечение целевых показателей соотношения средней заработной платы работников, обозначенных Указами Президента Российской Федерации 2012 года;

-обеспечение минимального уровня заработной платы работников на уровне размера заработной платы, установленной с 1 января 2023 года;

-увеличение расходов на коммунальные услуги на 5,4 % в 2023 году;

-увеличения (индексации) заработной платы работников бюджетной сферы с октября 2023 года на 5,5 процента;

-обеспечение гарантий, предусмотренных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами;

-финансовое обеспечение субсидий, предоставляемых в соответствии со статьей 78 БК РФ юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг в 2023 году в сумме 813 734,5 рублей, в 2024 году в сумме 650 248,1 рублей, в 2025 году в сумме 651 897,8 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение создания автоматизированной системы централизованного оповещения населения в гп Северо-Енисейский в 2023 году в сумме 800,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году – 0,0 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение расходов на капитальный ремонт учреждений социальной сферы в 2023 году в сумме 36 300,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 10 176,4 тыс. рублей, в 2025 году – 0,0 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение расходов на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах, административных зданий в 2023 году в сумме 63 922,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 5 778,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 3 381,0 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение на содержание дорог общего пользования местного значения в 2023 году в сумме 52 458,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 52 458,5 тыс. рублей, в 2025 году – 52 458,5 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение приобретения двух автомобилей самосвалов, вахтового автобуса, котла для котельной п. Тея в 2023 году в сумме 30 851,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-монтаж и приобретение модульного сценического комплекса для поселков Вангаш, Тея, Новая Калами в 2023 году в сумме 6 151,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-строительство расходного склада нефтепродуктов, п. Енашимо в 2023 году в сумме 69 852,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-строительство водозабора подземных вод гп Северо-Енисейский в 2023 году в сумме 24 842,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-реконструкция здания бассейна «Аяхта», ул. Фабричная, 1Б, гп Северо-Енисейский в части изменения параметров крыши в 2023 году в сумме 32 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-строительство коммунальной и транспортной инфраструктуры объекта «Микрорайон «Сосновый бор», гп Северо-Енисейский в 2023 году в сумме 64 042,4 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 57 505,3 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-строительство 16 квартирного дома, ул. Новая, 9А, п. Брянка в 2023 году в сумме 68 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-строительство 60 квартирного дома, ул. Карла Маркса, 52А/2, гп Северо-Енисейский в 2023 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 200 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-Подготовка проектной документации с получением положительного заключения государственной экспертизы и проведением проверки достоверности определения сметной стоимости на строительство 60 квартирного дома, ул. Ленина, 40А, гп Северо-Енисейский в 2023 году в сумме 12 000,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

-расходы благоустройство территории района в 2023 году в сумме 47 613,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 36 231,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 36 231,0 тыс. рублей;

-финансовое обеспечение реализации инициативных проектов в Северо-Енисейском районе на основании решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 02.11.2020 № 14-3 «О реализации положений законодательства об инициативных проектах в Северо-Енисейском районе».

Следует отметить, что подходы к формированию местных бюджетов
на 2023–2025 годы основаны на следующих принципах:

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

-направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;

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

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

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

- повышения открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан.

**7.2 Общая характеристика расходов бюджета**

В Проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов планируется к утверждению общий объем расходов:

 - 2023 год в сумме 3 489 609,8 тыс. рублей;

 - 2024 год в сумме 3 083 560,7 тыс. рублей;

 - 2025 год в сумме 3 176 550,2 тыс. рублей.

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

***Структура расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, сгруппированных по разделам классификации расходов бюджета***

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Уточненный план 2022 года** | **уд. вес** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение**  |
| **2023 год** | **уд. вес** | **2024 год** | **уд. вес** | **2025 год** | **уд. вес** | **2023/2022** | **2024/2023** | **2025/2024** |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Общегосударственные вопросы **(0100)** | 441 383,9 | 10,0 | 367 203,1 | 10,52 | 344 851,8 | 11,18 | 344 949,4 | 10,86 | -74 180,8 | -22 351,3 | 97,6 |
| Национальная оборона **(0200)** | 6 514,5 | 0,2 | 653,7 | 0,02 | 675,9 | 0,02 | 0,0 | 0,00 | -5 860,8 | 22,2 | -675,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятель-ность **(0300)** | 76 300,5 | 0,8 | 57 645,5 | 1,65 | 55 576,0 | 1,8 | 55 915,0 | 1,76 | -18 655,0 | 2 069,0 | 339,0 |
| Национальная экономика **(0400)** | 278 468,7 | 6,4 | 121 188,5 | 3,47 | 123 040,6 | 3,99 | 124 690,3 | 3,92 | -157 280,2 | 1 852,1 | 1 649,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **(0500)** | 1 765 158,2 | 40,0 | 1 380 584,9 | 39,56 | 1 035 925,3 | 33,59 | 776 022,2 | 24,42 | -384 573,3 | -344 659,6 | -259 903,1 |
| Охрана окружающей среды **(0600)** | 2 297,6 | 0,1 | 2 253,1 | 0,06 | 1 443,3 | 0,05 | 1 443,3 | 0,04 | -44,5 | -809,8 | 0,0 |
| Образование **(0700)** | 829 577,4 | 18,9 | 792 550,8 | 22,71 | 772 109,6 | 25,04 | 762 447,3 | 24,0 | -37 026,6 | -20 441,2 | -9 662,3 |
| Культура и кинематограф. **(0800)** | 250 610,6 | 5,8 | 201 568,5 | 5,78 | 178 505,9 | 5,79 | 178 428,7 | 5,62 | -49 042,1 | -23 062,6 | -77,2 |
| Здравоохранение**(0900)** | 16 844,7 | 0,4 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | -16 844,7 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика **(1000)** | 92 827,5 | 2,2 | 74 587,0 | 2,13 | 69 072,9 | 2,24 | 57 052,6 | 1,8 | -18 240,5 | -5 514,1 | -12 020,3 |
| Физическая культура и спорт **(1100)** | 103 573,7 | 2,4 | 124 480,4 | 3,57 | 85 230,8 | 2,76 | 85 205,1 | 2,69 | 20 906,7 | -39 249,6 | -25,7 |
| Средства массовой информации **(1200)** | 36 149,6 | 0,8 | 34 024,2 | 0,98 | 34 925,8 | 1,13 | 34 925,8 | 1,1 | -2 125,4 | 901,6 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга **(1300)** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера (1400) | 528 359,6 | 12,0 | 332 870,1 | 9,55 | 300 000,0 | 9,74 | 300 000,0 | 9,45 | -195 489,5 | -32 870,1 | 0,0 |
| Условно-утвержденные расходы (0000) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 82 202,8 | 2,67 | 455 470,5 | 14,34 | 0,0 | 82 202,8 | 373 267,7 |
| **ИТОГО** | **4 428 066,5** | **100** | **3 489 609,8** | **100** | **3 083 560,7** | **100** | **3 176 550,2** | **100** | **-938 456,7** | **-406 049,1** | **92 989,5** |

Структура прогнозируемых расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по сравнению с предыдущими годами не изменилась. В разрезе классификации расходов бюджета в 2022 году наибольший удельный вес занимают разделы - «Образование» (18,9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (40,0%).

Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на разделы - «Охрана окружающей среды» 0,1%, «Национальная оборона 0,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,8%, «Средства массовой информации» 0,8%.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 3 489 609,8 тыс.рублей, что составляет 78,8% к уточненным плановым назначениям 2022 года (4 428 066,5 тыс.рублей) и на 87,3 % к ожидаемому исполнению 2022 года (3 997 071,3 тыс.рублей).

***Увеличение*** бюджетных ассигнований 2023 года в абсолютном и процентном выражении к значениям уточненных плановых ассигнований 2022 года планируется по разделу:

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 20 906,7 тыс. рублей или 20,2%.

***Снижение*** бюджетных ассигнований 2023 года по отношению к уточненным значениям 2022 года планируется по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 74 180,8 тыс. рублей или 16,8%;

- 0200 «Национальная оборона» на 5 860,8 тыс. рублей или 89,9%;

- 0300 «Национальная безопасность» на 18 655,0 тыс. рублей или 24,4%;

- 0400 «Национальная экономика» на 157 280,2 тыс.рублей или 56,4%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 384 573,3 тыс. рублей или 21,8%;

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 44,5 тыс. рублей или 1,9%;

- 0700 «Образование» на 37 026,6 тыс. рублей или 4,5%;

- 0800 «Культура и кинематография» на 49 042,1тыс.рублей или 19,6%;

- 1000 «Социальная политика» на 18 240,5 тыс. рублей или 19,6%;

- 1200 «Средства массовой информации» на 2 125,4 тыс. рублей или 5,9%;

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» на 195 489,5 тыс. рублей или на 37,0%.

Динамика планируемых расходов 2023-2024 годов отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2023 год (-) 938 456,7 тыс.рублей или (-) 21,2%, 2024 год (-) 406 049,1 тыс.рублей или (-) 11,6%. В 2025 году отмечен рост показателя на (+) 92 989,5 тыс.рублей или (+) 3,0%.

***Сравнительный анализ показателей Проекта бюджета 2023 года функциональной структуры расходов, с фактическим исполнением 2021 года и ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году***

Таблица № 8 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **исполнено за 2021 год** | **уд. вес** | **Ожидаемое исполнение 2022 года** | **уд. вес** | **Проект на 2023 год** | **уд. вес** | **Отклонение 2023/2022** |
| **сумма**  |  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 327 373,4 | 11,26 | 393 698,3 | 9,84 | 367 203,1 | 10,52 | -26 495,2 | 60,3 |
| Национальная оборона (0200) | 529,9 | 0,02 | 6 469,1 | 0,16 | 653,7 | >0,01 | -5 815,4 | 10,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 56 721,5 | 1,96 | 64 228,2 | 1,6 | 57 645,5 | 1,65 | -6 582,7 | 89,8 |
| Национальная экономика (0400) | 212 274,1 | 7,3 | 278 458,7 | 6,97 | 121 188,5 | 3,47 | -157 270,2 | 43,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 1 009 886,3 | 34,72 | 1 504 604,1 | 37,64 | 1 380 584,9 | 39,56 | -124 019,2 | 91,6 |
| Охрана окружающей среды (0600) | 1 521,4 | 0,05 | 2 297,5 | 0,06 | 2 253,1 | 0,07 | -44,4 | 98,1 |
| Образование (0700) | 762 101,3 | 26,2 | 762 100,6 | 19,06 | 792 550,8 | 22,72 | 30 450,2 | 104,0 |
| Культура и кинематография (0800) | 159 852,9 | 5,5 | 236 148,2 | 5,92 | 201 568,5 | 5,78 | -34 579,7 | 85,4 |
| Здравоохранение (0900) | 21 201,6 | 0,72 | 15 581,4 | 0,39 | 0,0 | 0,0 | -15 581,4 | 0,0 |
| Социальная политика (1000) | 48 563,8 | 1,67 | 78 035,1 | 1,95 | 74 587,0 | 2,14 | -3 448,1 | 95,6 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 78 628,9 | 2,7 | 93 781,4 | 2,35 | 124 480,4 | 3,57 | 30 699,0 | 132,7 |
| Средства массовой информации (1200) | 29 724,8 | 1,02 | 33 309,1 | 0,84 | 34 024,2 | 0,98 | 715,1 | 102,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера (1400) | 200 000,0 | 6,88 | 528 359,6 | 13,22 | 332 870,1 | 9,54 | -195 489,5 | 63,0 |
| Условно-утвержденные расходы (0000) | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |   |
| **ИТОГО** | **2 908 379,9** | **100** | **3 997 071,3** | **100** | **3 489 609,8** | **100** | **-507 461,5** | **87,3** |

Из приведенного анализа в таблице № 8 следует, что предлагаемые к утверждению параметры на 2023 финансовый год в сумме 3 489 609,8 тыс.рублей выше расходных обязательств, исполненных в 2021году на 581 229,9 тыс.рублей и ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 507 461,5 тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований из районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, по ведомственной структуре расходов представлено в Приложении № 4 к Проекту решения о бюджете. В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС).

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

№9 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Наименование главных распорядителей** | Проект решения о бюджете |
| **2023 год** | уд.вес % | 2024 год | **уд.вес %** | **2025 год** | **уд.вес %** |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **440** | Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района | 376 426,6 | 10,8 | 345 007,5 | 11,2 | 345 007,5 | 10,9 |
| **441** | Администрация Северо-Енисейского района | 1 995 973,2 | 57,4 | 1 548 432,3 | 50,2 | 1 275 900,8 | 40,2 |
| **444** | Управление образования администрации Северо-Енисейского района | 786 978,0 | 22,6 | 772 204,5 | 25,0 | 763 881,7 | 24,0 |
| **445** | Отдел культуры администрации Северо-Енисейского района | 187 052,1 | 5,5 | 191 539,4 | 6,2 | 191 462,2 | 6,0 |
| **449** | Северо-Енисейский районный Совет депутатов | 8 433,8 | 0,3 | 8 555,8 | 0,3 | 8 650,3 | 0,3 |
| **450** | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Северо-Енисейского района | 30 656,6 | 0,4 | 31 240,4 | 1,0 | 31 240,4 | 1,0 |
| **453** | Контрольно-счетная комиссия Северо-Енисейского района | 4 139,3 | 0,1 | 4 229,8 | 0,1 | 4 300,3 | 0,1 |
| **459** | Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Северо-Енисейского района  | 99 950,2 | 2,9 | 100 148,2 | 3,3 | 100 636,5 | 3,2 |
|  | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 82 202,8 | 2,7 | 455 470,5 | 14,3 |
|  | **ИТОГО** | **3 489 609,8** | **100** | **3 083 560,7** | **100** | **3 176 550,2** | **100** |

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов Проекта бюджета на 2023 год приходится на следующих ГРБС:

- Администрацию Северо-Енисейского района – 57,4%;

- Управление образования - 22,6%;

- Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района – 10,8%.

- Администрация Северо-Енисейского района на 447 540,9 тыс. рублей или на 22,4%;

***Уменьшение объемов*** финансирования на 2024 год к прогнозу 2025 года предусматривается Проектом бюджета по следующим ГРБС:

- Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района на 31 419,1тыс. рублей или на 8,3%.

По остальным ГРБС наблюдается незначительное увеличение и уменьшение объемов финансирования.

***Уменьшение объемов*** финансирования на 2025 год к прогнозу 2024 года предусматривается проектом по следующим ГРБС:

***Уменьшение объемов*** финансирования на 2025 год к прогнозу 2024 года предусматривается Проектом бюджета по следующим ГРБС:

- Администрация Северо-Енисейского района на 272 531,5 тыс. рублей или на 17,6%.

По остальным ГРБС наблюдается незначительное увеличение и уменьшение объемов финансирования.

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

**расходов бюджета**

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован исходя из программно-целевого метода планирования расходов бюджета в соответствии с БК РФ на основе 14 муниципальных программ. Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации Северо-Енисейского района.

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

Перечень муниципальных программ, утвержден распоряжением администрации Северо-Енисейского района от 30.07.2013 № 650-ос (последние изменения 08.11.2022 № 2691-р).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в пакете документов, с Проектом решения о бюджете, предоставлены паспорта 14 муниципальных программ, утвержденные постановлениями администрации Северо-Енисейского района.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Северо-Енисейского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в Проекте решения о бюджете предлагается к утверждению в Приложении 5.

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

Таблица № 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п./п.** | **Наименование муниципальной программы** | **Проект бюджета на 2023 год** | **Уд. вес в структуре расходов бюджета, %** | **Утверждено, согласовано паспорта программ на 2023 год** | **Несоответствие программы проекту бюджета (гр.5-гр.3)** |
| **ВСЕГО, в том числе** | **ВСЕГО, в том числе** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие образования»**  | **802 278,00** | **23,0** | **802 278,0** | **0,0** |
| 1.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2 | Средства краевого бюджета | 324 412,6 | 9,3 | 324 412,6 | 0,0 |
| 1.3 | Средства районного бюджета | 477 865,4 | 13,7 | 477 865,4 | 0,0 |
| **2** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе»** | **31 374,1** | **0,9** | **31 374,1** | **0,0** |
| 2.1 | Средства краевого бюджета | 2 628,7 | 0,1 | 2 628,7 | 0,0 |
| 2.2 | Средства районного бюджета | 28 745,4 | 0,8 | 28 745,4 | 0,0 |
| **3** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»** | **967 983,1** | **27,7** | **967 983,1** | **0,0** |
| 3.1 | Средства краевого бюджета | 115 156,4 | 3,3 | 115 156,4 | 0,0 |
| 3.2 | Средства районного бюджета | 852 826,7 | 24,4 | 852 826,7 | 0,0 |
| **4** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Защита населения и территории Северо-Енисейского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** | **57 645,5** | **1,6** | **57 645,5** | **0,0** |
| 4.1 | Средства краевого бюджета | 80,0 | >0,1 | 80,0 | 0,0 |
| 4.2 | Средства районного бюджета | 57 565,5 | 1,6 | 57 565,5 | 0,0 |
| **5** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие культуры»** | **214 203,6** | **6,1** | **214 203,6** | **0,0** |
| 5,1 | Средства федерального бюджета | 77,2 | >0,1 | 77,2 | 0,0 |
| 5.2 | Средства краевого бюджета | 144,1 | >0,1 | 144,1 | 0,0 |
| 5.3 | Средства районного бюджета | 213 982,3 | 6,1 | 213 982,3 | 0,0 |
| **6** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»»** | **139 950,2** | **4,0** | **139 950,2** | **0,000** |
| 6.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6.2 | Средства краевого бюджета | 337,6 | >0,1 | 337,6 | 0,0 |
| 6.3 | Средства районного бюджета | 139 612,6 | 4,0 | 139 612,6 | 0,0 |
| **7** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района»** | **94 469,7** | **2,7** | **94 469,7** | **0,0** |
| 7.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7.2 | Средства районного бюджета | 94 469,7 | 2,7 | 94 469,7 | 0,0 |
| **8** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Развитие местного самоуправления»** | **25 209,4** | **0,7** | **25 209,4** | **0,0** |
| 8.1 | Средства районного бюджета | 25 209,4 | 0,7 | 25 209,4 | 0,0 |
| **9** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Северо-Енисейского района»** | **340 004,4** | **9,7** | **340 004,4** | **0,0** |
|  9.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9.2 | Средства районного бюджета | 340 004,4 | 9,7 | 340 004,4 | 0,0 |
| **10** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Управление муниципальными финансами»** | **371 426,6** | **10,6** | **39 595,872** | **0,0** |
| 10.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10.2 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10.3 | Средства районного бюджета | 371 426,6 | 10,6 | 371 426,6 | 0,0 |
| **11** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Содействие развитию гражданского общества»** | **34 024,2** | **1,0** | **34 024,2** | **0,0** |
| 11.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11.1 | Средства краевого бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11.2 | Средства районного бюджета | 34 024,2 | 1,0 | 34 024,2 | 0,0 |
| **12** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Управление муниципальным имуществом»** | **59 184,6** | **1,7** | **59 184,6** | **0,0** |
| 12.1 | Средства федерального бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **12.2** | **Средства краевого бюджета** | 2 675,5 | 0,1 | 2 675,5 | **0,0** |
| 12.3 | Средства районного бюджета | 56 509,1 | 1,6 | 56 509,1 | 0,0 |
| **13** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Благоустройство территории** | **49 866,2** | **1,4** | **49 866,2** | **0,0** |
| 13.1 | Средства краевого бюджета | 2 253,1 | 0,1 | 2 253,1 | 0,0 |
| 13.2 | Средства районного бюджета | 47 613,1 | 1,3 | 47 613,1 | 0,0 |
| **14** | **Муниципальная программа Северо-Енисейского района «Привлечение квалифицированных специалистов, обладающих специальностями, являющимися дефицитными для учреждений социальной сферы и муниципальных предприятий Северо-Енисейского района»** | **4 700,0** | **0,1** | **4 700,0** | **0,0** |
| 14.1 | Средства районного бюджета | 4 700,0 | 0,1 | 4 700,0 | 0,0 |
| **ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, ВСЕГО в т.ч:** | **3 192 319,8** | **91,5** | **3 192 319,8** | **0,0** |
| *Средства федерального бюджета* | *77,2* | *>0,1* | *77,2* | *0,0* |
| *Средства краевого бюджета* | *447 688,0* | *12,8* | *447 688,0* | *0,0* |
| *Средства районного бюджета* | *2 744 554,4* | *78,6* | *2 744 554,4* | *0,0* |
|  |
| **НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ, ВСЕГО**  | **297 290,0** | **8,5** | **297 290,0** |  |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**  | **3 489 609,8** | **100,0** | **3 489 609,8** | **0,0** |
| ***УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** |  | **91,5** |  |  |
| ***УДЕЛЬНЫЙ ВЕС НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** |  | **8,5** |  |  |

Структура программных расходов в Проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годах по сравнению с предыдущими годами изменилась не значительно. В связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года в рамках муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе» предусмотрено отдельное мероприятие «Дополнительные меры социальной поддержки граждан, заключивших контракт и направляемых для участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной республики и Украины» на сумму 2 560,0 тыс. рублей. Гражданину, заключившему контракт и направляемых для участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной республики и Украины предоставляются единовременная выплата в размере 250,0 тыс. рублей и ежемесячно 1,0 тыс. рублей.

С 2022 года начало реализации муниципальной программы «Привлечение квалифицированных специалистов, обладающих специальностями, являющимися дефицитными для учреждений социальной сферы Северо-Енисейского района». С 2023 года в перечень дефицитных специальностей добавлены специалисты муниципальных предприятий жилищно-коммунального комплекса (главный инженер, начальник отдела кадров, начальник юридического отдела, директор службы ЖКХ Северо-Енисейского района). В результате чего, наименование программы было изменено на «Привлечение квалифицированных специалистов, обладающих специальностями, являющимися дефицитными для учреждений социальной сферы и муниципальных предприятий Северо-Енисейского района». По состоянию на 01.09.2021 потребность учреждений социальной сферы Северо-Енисейского района в квалифицированных специалистах составила 43,5 штатных единицы. За 9 месяцев 2022 года по программе было привлечено 17 квалифицированных специалиста:

- в учреждения образования – 9;

- в учреждения спорта – 1;

- в учреждение здравоохранения – 7.

По состоянию на 1 сентября 2022 года потребность в квалифицированных специалистах составляет 32,5 ставки, в том числе по отраслям:

Образование – 14,5 ставок;

Спорт – 2 ставки;

Культура – 3 ставки;

Здравоохранение – 9 ставок;

Предприятия сферы ЖКХ – 4 ставки.

Специалисты обязаны отработать не менее 5 лет в учреждениях и предприятиях Северо-Енисейского района.

На реализацию программы предусмотрено в 2022 году 10 600,0 тыс. рублей, в 2023 году 4 700,0 тыс. рублей, в 2024 году 3 800,0 тыс. рублей.

Программная часть расходов бюджета Северо-Енисейского района составляет на 2023 год в объеме 3 192 319,7 тыс. рублей или 91,5% от общей суммы расходов, из них средства районного бюджета составляют 2 744 554,4 тыс. рублей или 78,6 %.

Наибольший объем финансирования на 2023 год в структуре программных расходов запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» 27,7%, «Развитие образования» 23,0%, «Управление муниципальными финансами» 10,6% от общего объема утвержденных расходов на 2023 год.

Объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ, соответствуют объемам предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2023 год.

**9. Непрограммные расходы проекта районного бюджета**

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Северо-Енисейского района, без учета условно-утвержденных расходов составит в 2023 году в сумме 297 290,0 тыс.рублей или 8,5% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году в сумме 285 169,6 тыс.рублей или 9,2%, в 2025 году в сумме 384 652,1 тыс.рублей или 12,1%.

Структура непрограммных расходов, предусмотренных в Проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годах представлена в следующем виде:

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

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района –* предусматриваются средства на обеспечение деятельности Главы Северо-Енисейского района в общей сумме 41 867,5 тыс. рублей, в том числе в 2023 году в сумме 13 729,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 14 021,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 14 116,9 тыс. рублей.

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

По главному распорядителю бюджетных средств *– Северо-Енисейский районный Совет депутатов –* на функционирование Северо-Енисейского районного Совета депутатов запланированы средства бюджета района в сумме 25 639,9 тыс. рублей, в том числе в 2023 году в сумме 8 433,8 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 8 555,8 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 8 650,3 тыс. рублей.

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

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района –* предусматриваются расходы на обеспечение деятельности аппарата администрации Северо-Енисейского района в общей сумме 764 030,3 тыс. рублей, в том числе в 2023 году в сумме 262 861,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 250 634,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 250 534,7 тыс. рублей.

Судебная система (подраздел 05).

По главному распорядителю бюджетных средств *– администрации Северо-Енисейского района –* предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках непрограммных расходов органов судебной власти в общей сумме 5,9 тыс. рублей, в том числе в 2023 году 3,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

По главному распорядителю бюджетных средств *– Контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района –* на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Северо-Енисейского района предусматриваются ассигнования в сумме 12 669,4 тыс. рублей, в том числе в 2023 году в сумме 4 139,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 4 229,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4 300,3 тыс. рублей.

Резервные фонды (подраздел 11).

В расходной части бюджета района предусматривается резервный фонд администрации Северо-Енисейского на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2023-2025 годах в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного ограничения в размере 3 % расходов бюджета.

Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13).

По главному распорядителю бюджетных средств предусматривается

*– администрация Северо-Енисейского района* по следующим направлениям:

- на обеспечение переданных государственных полномочий в общей сумме 6 569,3 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году в сумме 2 469,7 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 049,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 049,8 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов предусматривается получение следующих субвенций из краевого бюджета в сумме 2 049,8 тыс. рублей ежегодно:

- субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением (в соответствии с Законом края от 30 января 2014 года № 6-2056) по министерству экономического развития и инвестиционной политики Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти в сумме 47,4 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция бюджетам муниципальных образований на обеспечение деятельности специалистов, осуществляющих переданные государственные полномочия по переселению граждан из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5582), в рамках подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» в сумме 1 245,0 тыс. рублей ежегодно;

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

- субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в области архивного дела, переданных органам местного самоуправления Красноярского края (в соответствии с Законом края от 21 декабря 2010 года № 11-5564), в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» государственной программы Красноярского края «Развитие культуры и туризма» в сумме 626,6 тыс. рублей ежегодно.

Для обеспечения оплаты труда и иных выплат в соответствии с решениями Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 05.03.2010 № 697-60 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Северо-Енисейского района и иных должностных лиц местного самоуправления Северо-Енисейского района», от 25.05.2010 № 36-5 «Об утверждении Положения о премировании и выплате материальной помощи муниципальным служащим Северо-Енисейского района», решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 30.06.2010 № 51-7 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в Северо-Енисейском районе в организациях, финансируемых за счет средств бюджета района», постановлений администрации Северо-Енисейского района от 30.09.2013 № 469-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления Северо-Енисейского района, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы», от 06.05.2011 № 217-п «Об определении порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам администрации района, ее органов с правами юридического лица» предусмотрено дополнительное финансовое обеспечение лиц, осуществляющих переданные государственные полномочия за счет средств бюджета района в соответствии с решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 18.08.2021 № 160-11 «О дополнительном финансовом обеспечении государственных полномочий, переданных Красноярским краем муниципальному образованию» в 2023 году в сумме 419,9 тыс. рублей.

**10. Муниципальный долг**

В статье 35 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов согласно приложению 21.

К утверждению предлагается:

- Объемы привлечения средств в бюджет Северо-Енисейского района и объемы погашения долговых обязательств Северо-Енисейского района в объеме 0,0 тыс. рублей (таблица 1).

Соответственно в пункте 1 статьи 36 текстовой части Проекта решения о бюджете установлены параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района:

на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

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

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

Муниципальные гарантии муниципального образования Северо-Енисейский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в Проекте бюджета не предусматриваются.

**11. Источники финансирования дефицита бюджета**

Дефицит бюджета Северо-Енисейского района на 2023 год в соответствии с Проектом решения о бюджете планируется в сумме 504 992,9 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов Проект бюджета сформирован сбалансированным: дефицит (профицит) на 2024 год - 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных статьей 96 БК РФ для местных бюджетов, их общий объем соответствует прогнозируемому объему дефицита бюджета на 2023 год. В структуре источников основная доля запланирована за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджетов.

**12. Резервный фонд**

В пункте 24 Проекта решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда администрации Северо-Енисейского районав объеме 5 000,00 тыс. рублей ежегодно составляет 0,1% от общего объема расходов в 2023 году (по 0,2 процента в 2024 и 2025 годах).

Ограничения, установленные пункта 3 статьи 81 БК РФ в Проекте бюджета соблюдены (размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций - не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов).

1. **Межбюджетные отношения**

Проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов статьей 12, предусмотрены межбюджетные трансферты для передачи в 2023 году в бюджет Северо-Енисейского района в сумме 450 471,8 тыс.рублей, что составляет 15,1% от общей суммы доходов районного бюджета (2 984 616,9 тыс.рублей).

На 2024 и 2025 годы объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составит 447 515,0 тыс.рублей и 438 436,3 тыс.рублей соответственно, в том числе:

- субвенции в 2023 году в сумме 435 971,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 435 102,1 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 434 423,4 тыс. рублей;

- субсидии в 2023 году в сумме 14 500,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 12 412,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4 012,8 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете установлено, что порядок взаимодействия Финансового управления администрации Северо-Енисейского района и главных распорядителей средств бюджета Северо-Енисейского района при использовании средств межбюджетных трансфертов, поступающих в бюджет Северо-Енисейского района, определяется администрацией Северо-Енисейского района.

Проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов статьей 13, предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Северо-Енисейского района краевому бюджету, которые осуществляются в соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае». В 2023 году предусмотрены перечисления межбюджетных трансфертов в сумме 332 870,1 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

**14. Дорожный фонд.**

В статье 23 Проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Северо-Енисейского района на 2023 год в сумме 52 458,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 52 458,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 55 458,5 тыс. рублей.

При определении объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Северо-Енисейского района налог на прибыль организаций источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, учитывается в 2023 году в сумме 49 541,8 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 49 407,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 49 263,5 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд Северо-Енисейского района формируется в соответствие со статьей 179.4 БК РФ, с решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 22.10.2013 № 737-57 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Северо-Енисейского района».

***Анализ сбалансированности муниципального дорожного фонда***

Таблица № 11 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
|
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации  (100 1 03 02 00001 0000 110) |   | 2 327,7 | 2 461,8 | 2 606,0 |
| Госпошлина за выдачу органом ОМСУ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (441 1 08 07 174 01 1000 110) |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов(441 1 16 11 06 4 01 0000 140)  |  | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| **Итого доходов, формирующих дорожный фонд** |   | **2 916,7** | **3 050,8** | **3 195,0** |
| Налог на прибыль |  | 49 541,8 | 49 407,7 | 49 263,5 |
| **Итого доходы** |  | **52 458,5** | **52 458,5** | **52 458,5** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (расходы)** | **Целевая статья** | **52 458,5** | **52 458,5** | **52 458,5** |
| Расходы в рамках подпрограммы "Дороги Северо-Енисейского района" муниципальной программы Северо-Енисейского района "Развитие транспортной системы Северо-Енисейского района»:в том числе |  | 52 458,5 | 52 458,5 | 52 458,5 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, гп Северо-Енисейский, | **1210083901** | 40 276,5 | 40 276,5 | 40 276,5 |
| -содержание автомобильных догор общего пользования местного значения, п. Тея, | **1210083902** | 5 251,3 | 5 251,3 | 5 251,3 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п. Новая Калами, | **1210083903** | 2 978,8 | 2 978,8 | 2 978,8 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п.Енашимо, | **1210083904** | 166,1 | 166,1 | 166,1 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п. Вангаш, | **1210083905** | 657,3 | 657,3 | 657,3 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п. Новоерудинский, | **1210083906** | 487,7 | 487,7 | 487,7 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п. Брянка, | **1210083907** | 2 016,2 | 2 016,2 | 2 016,2 |
| -содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, п. Вельмо.  | **1210083908** | 624,5 | 624,5 | 624,5 |
|  |  |  |  |  |

Дорожный фонд в Проекте решения о бюджете сбалансирован.

**15.Выводы**

В целом по результатам экспертизы проекта решения Северо-Енисейского районного Совета депутатов «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1)Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов внесен на рассмотрение Северо-Енисейского районного Совета депутатов в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Северо-Енисейском районе.

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

 Проект решения о бюджете содержит 38 статей и 21 приложение. Нормы статьи 184.1 БК РФ, соблюдены.

В Проекте решения «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» выдержаны ограничения, предусмотренные БК РФ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы.

2)В соответствии со статьей 174 БК РФ Проект решения о бюджете сформирован на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития Северо-Енисейского района на 2022-2025 годы.

Согласно Прогнозу СЭР на 2022-2025 годов в Северо-Енисейском районе прогнозируется высокий уровень инвестиционной активности. Наибольшая доля инвестиций (61,41% от общего объема инвестиций за счет всех источников финансирования) приходится на вид экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» и составляет в 2021 году 16 144 333,00 тыс. рублей.

По оценке 2022 года объем инвестиций в основной капитал по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» составит 17 952 498,30 тыс. рублей, а в 2023 году составит 19 245 078,00 тыс. рублей.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал составит 20 342 048,00 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируются – 21 460 860,00 тыс. рублей.

3) В Проекте бюджета планируемая сумма доходной части бюджета составила на 2023 год - 2 984 616,9 тыс. рублей, на 2024 год - 3 083 560,7 тыс. рублей и на 2025 год - 3 176 550,2 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета на 2023-2025 годы относительно ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется сокращение общего объема доходов бюджета Северо-Енисейского района в 2023 году на 8,9%, в 2024 году 5,9%, в 2025 году на 3,1%.

4)Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год предусматривается в сумме 3 489 609,8 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов запланированы расходы в объеме 3 083 560,7 тыс. рублей и 3 176 550,2 тыс. рублей соответственно.

В представленном Проекте решения о бюджете общий объем условно утверждаемых расходов на 2024-2025 годы соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

В разрезе классификации расходов бюджета в 2022 году наибольший удельный вес занимают разделы - «Образование» (18,9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (40,0%).

Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на разделы - «Охрана окружающей среды» 0,1%, «Национальная оборона 0,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,8%, «Средства массовой информации» 0,8%.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 3 489 609,8 тыс.рублей, что составляет 78,8% к уточненным плановым назначениям 2022 года (4 428 066,5 тыс.рублей) и на 87,3 % к ожидаемому исполнению 2022 года (3 997 071,3 тыс.рублей).

Основное влияние на изменение плановых объемов бюджетных ассигнований, функциональной структуры расходов в 2023 году оказало сокращение финансирования за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов и уменьшение поступлений налоговых и неналоговых доходов Северо-Енисейского района.

5)Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с дефицитом: в 2023 году в сумме 504 992,9 тыс.рублей, источником финансирования которого определено изменение остатков средств на счетах бюджета, в 2024 - 2025 годах бюджет сбалансирован. Объем дефицита бюджета, предусмотренный Проектом решения о бюджете, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

6)В пункте 1 статьи 36 текстовой части Проекта решения о бюджете установлены параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга Северо-Енисейского района:

на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;

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

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

7)Муниципальные гарантии муниципального образования Северо-Енисейский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в Проекте бюджета не предусматриваются.

8)В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов. Плановые бюджетные ассигнования на мероприятия 14 муниципальных программ в структуре расходов районного бюджета на 2023 год составляют 91,5%, на 2024 год составляют 90,5%, на 2025 год составляют 89,5%. Наибольший объем финансирования на 2023 год в структуре программных расходов запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» 27,7%, «Развитие образования» 23,0%, «Управление муниципальными финансами» 10,6% от общего объема утвержденных расходов на 2023 год. Соответственно в 2024-2025 годах наибольший объем финансирования запланирован по указанным мероприятиям муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в пакете документов с Проектом решения о бюджете предоставлены Паспорта 14 муниципальных программ, утвержденные постановлениями администрации Северо-Енисейского района.

9)Бюджет Северо-Енисейского района социально направленный, ежегодно предусматриваются расходы по социальной поддержке жителей Северо-Енисейского района.

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

В подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мер социальной поддержки граждан» прогнозируется объем финансирования на 2023 год - 17 317,0 тыс. рублей, 2024 год - 17 486,9 тыс. рублей, 2025 год – 17 597,7 тыс. рублей.

10) Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Северо-Енисейского района, без учета условно-утвержденных расходов составит в 2023 году в сумме 297 290,0 тыс.рублей или 8,5% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году в сумме 285 169,6 тыс.рублей или 9,2%, в 2025 году в сумме 384 652,1 тыс.рублей или 12,1%.

11) В пункте 24 Проекта бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда администрации Северо-Енисейского районав объеме 5 000,00 тыс.рублей ежегодно составляет 0,1% от общего объема расходов в 2023 году (по 0,2 процента в 2024 и 2025 годах).

Ограничения, установленные пункта 3 статьи 81 БК РФ в Проекте бюджета соблюдены (размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций - не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов).

12)Проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов статьей 12, предусмотрены межбюджетные трансферты для передачи в 2023 году в бюджет Северо-Енисейского района в сумме 450 471,8 тыс.рублей, что составляет 15,1% от общей суммы доходов районного бюджета (2 984 616,9 тыс.рублей).

На 2024 и 2025 годы объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составит 447 515,0 тыс.рублей и 438 436,3 тыс.рублей соответственно, в том числе:

- субвенции в 2023 году в сумме 435 971,2 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 435 102,1 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 434 423,4 тыс. рублей;

- субсидии в 2023 году в сумме 14 500,5 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 12 412,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4 012,8 тыс. рублей.

13)Муниципальный дорожный фонд Северо-Енисейского района формируется в соответствие со статьей 179.4 БК РФ, с решением Северо-Енисейского районного Совета депутатов от 22.10.2013 № 737-57 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Северо-Енисейского района».

Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете достаточно информативна, содержит: особенности формирования Проекта бюджета, необходимые расчеты по доходной и расходной части Проекта бюджета.

Основные параметры бюджета соблюдены.

**16. Предложения**

Контрольно-счетная комиссия Северо-Енисейского района рекомендует Северо-Енисейскому районному Совету депутатов рассмотреть проект решения «О бюджете Северо-Енисейского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», с учетом информации, содержащейся в настоящем Заключении.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Северо-Енисейского района Н.В.Антропова

1. Решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий

собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. [↑](#footnote-ref-2)