

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО** **РАЙОНА** **АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658700, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, КАМЕНСКИЙ РАЙОН, Г. КАМЕНЬ-НА-ОБИ, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 31

тел.8(385-84) 2-11-30 , email **ksp.kam210923@mail.ru**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

«28» ноября 2024 года № 163 г. Камень-на-Оби

 На основании пункта 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 01.11.2024 № 135.

1.Провести экспертно- аналитическое мероприятие проекта решения Каменского районного Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Установить срок проведения мероприятия: с 28 ноября 2024 года по 03 декабря 2024 года.

3. Назначить ответственным за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края Ковылину Наталью Николаевну.

4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Каменского района в разделе Контрольно-счетная палата.

5. Контроль над исполнением данного распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-

счетной палаты Каменского района

Алтайского края Н.Н. Ковылина



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**ТЕЛ. 8(385-84)2-11-30, ksp.kam210923@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

03.12.2024 №197/И/2024 г. Камень-на-Оби

Главе района

И. В. Панченко

 Председателю Каменского районного Собрания депутатов А. С. Марину

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

 **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края, утвержденного Решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2021 №72; Положения о Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8). Пункт 2.2 раздел 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной платы Каменского района Алтайского края от 01.11.2024 № 135; распоряжение Контрольно- счетной палаты Каменского района Алтайского края от 28.11.2024 №163.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное образование Каменский район Алтайского края.

**Общие положения**

 Заключение контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ); Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; Уставом Каменского района Алтайского края, Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края», утвержденным решением районного Собрания депутатов Каменского района Алтайского края №72 от 22.12.2021г., Положением о Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, утвержденным решением Каменского районного Собрания депутатов № 12 от 29.03.2022г.

 Проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) представлен районному Собранию депутатов Каменского района Алтайского края, Контрольно-счетною палату Каменского района Алтайского края в соответствии с требованиями статей 184.2; ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края» 14 ноября 2024 года.

 Составление проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно пункта 2 статьи172 Бюджетного кодекса РФ основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Каменского района Алтайского края, предварительных итогах социально-экономического развития Каменского района Алтайского края за истекший период текущего года и ожидаемых итогах социально-экономического развития за текущий финансовый год, муниципальных программах.

 При проведении экспертизы проекта решения о бюджете учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года; национальных целей и стратегических задач, определенных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

 При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию проекта о районном бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены. Соблюдены требования к составу пакета документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле. В представленном пакете документов имеются:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики;

2. предварительные итоги социально- экономического развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально- экономического развития района за текущий финансовый год;

 3. прогноз социально-экономического развития района;

 4. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит)) районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

5. пояснительная записка к проекту решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

6. прогнозный план приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год;

7. оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на текущий финансовый год;

8. реестр источников доходов районного бюджета;

9. иные документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом российской Федерации;

10. Методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

**2.Основные направления бюджетной и налоговой политики**

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

 Бюджетная и налоговая политика Каменского района Алтайского края на период 2025-2027 годов строится на фундаменте стратегических ориентиров, заданных как на федеральном, так и на региональном уровнях. Ключевыми документами, определяющими вектор развития, являются основные направления бюджетной и налоговой политики Алтайского края на этот период, Послание Президента РФ Федеральному Собранию (включая выступление от 29.02.2024), Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», а также ряд инициатив, направленных на социально-экономическое развитие страны и преодоление последствий внешнего санкционного давления. Все эти документы, дополненные прогнозом социально-экономического развития Каменского района на 2025-2027 годы (постановление Администрации Каменского района Алтайского края от 217.10.2024 № 846), формируют целостную концепцию финансового планирования района. Декларируемые цели бюджетной и налоговой политики Каменского района на ближайшие три года предельно ясны: во-первых, обеспечение безусловного достижения целевых показателей, заложенных в национальных проектах, а также в региональных и муниципальных программах. Это подразумевает тщательный мониторинг реализации каждого проекта, своевременное выделение необходимых финансовых ресурсов и оперативное реагирование на возможные отклонения от намеченного плана. Успешное выполнение данной задачи напрямую связано с эффективностью государственного управления на всех уровнях. Во-вторых, реализация мероприятий, предусмотренных программой социально-экономического развития Каменского района. Эта программа, скорее всего, охватывает широкий спектр направлений, от развития инфраструктуры (дороги, коммуникации, социальные объекты) до поддержки малого и среднего бизнеса, сельского хозяйства и социальной сферы (образование, здравоохранение, культура). Стимулирование инвестиционной активности – ключевой элемент данной программы. Это может быть достигнуто за счет предоставления налоговых льгот, субсидий, гарантийных механизмов для инвесторов, создания благоприятного инвестиционного климата в целом. Устойчивое развитие бюджетной системы района – не менее важная цель. Она предполагает диверсификацию источников доходов, эффективное управление бюджетными средствами, прозрачность и ответственность в расходовании средств. Достижение национальных целей развития до 2030 года, обозначенных Указом Президента, является стратегической задачей для всего государства, и Каменский район, как неотъемлемая его часть, должен внести свой вклад. В связи с завершением национальных проектов 2019-2024 годов, очевидно, будут разработаны новые, с учетом накопленного опыта и изменившихся внешних и внутренних условий. Наверняка, новые проекты будут ориентированы на повышение качества жизни населения и решение экологических проблем. В контексте этих задач бюджетная и налоговая политика Каменского района будет корректироваться и адаптироваться к новым реалиям. Вполне вероятно, что в рамках налоговой политики рассматриваются вопросы оптимизации налогообложения для стимулирования определенных отраслей экономики.

В налоговой политике учтены следующие изменения федерального и регионального законодательства:

- увеличение с 2,10 до 2,30 регионального коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Алтайского края, для исчисления размера фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц;

- введение многоступенчатой прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в зависимости от величины дохода, и как следствие внесение изменений в закон Алтайского края от 31.08.2005 № 62-ЗС «о нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и неналоговых доходов»;

- увеличение стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц на второго и третьего ребенка- с 1400 до 2800 рублей и с 3000 до 6000 рублей соответственно и увеличение совокупного дохода для применения вычетов с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей.

Основные направления налоговой политики на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики Алтайского края на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов. В основу налоговой политики положены стратегические цели развития страны, края и района, концепции социально-экономического развития Каменского района.

 **Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Каменский район на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов**.

 В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган, где законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Для реалистического определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития. Поэтому прогноз социально - экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

 В соответствии с п.2 ст.173 БК Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разработан в порядке, установленном местной администрацией (Постановление Администрации Каменского района от 17.10.2023 г. № 846).

 В сложившихся условиях социально-экономическая ситуация является достаточно напряженной. В 2024 году динамика социально-экономического развития Каменского района складывалась под влиянием ограничений экономического роста и возможностей территории адаптироваться к негативным тенденциям внешнеэкономической конъюнктуры замедлению инвестиционных процессов.

 По итогам январь – июнь 2024 года в промышленности района сохраняется положительная динамика, обусловленная увеличением производства в обрабатывающем секторе и электроэнергетике. Индекс промышленного производства аналогичному уровню прошлого года составил 42,1%.По итогу года ожидается 94,7%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по отраслям промышленности за 6 месяце текущего года составил 2482041 тыс. рублей, что выше аналогичного уровня 2023 года на 42,1%. По итогу 2024 года ожидается достижение данного показателя до 3941328,8 тыс. рублей.

 В обрабатывающих отраслях промышленности Каменского района наблюдаются разнонаправленные тенденции развития. В 2024 году прогнозируется увеличение выпуска сливочного масла, мяса и мясных полуфабрикатов. Увеличился выпуск топливной древесины и лесоматериалов хвойных пород, напитков безалкогольных, сыра и сырных продуктов, кондитерские изделия, пива.

 В январе – июле 2024 года прибыль крупных и средних организаций района увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 43,9% и составила 382579 тыс. рублей. К концу 2024 года ожидается 468372 тыс. рублей. Рост прибыли наблюдается в организациях, видом деятельности которых является производство пищевых продуктов и обработка древесины.

 За первое полугодие текущего года в бюджет района поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей на сумму 245201,4 тыс. рублей, что на 25,4% больше, чем за аналогичный период прошлого года. Рост поступлений отмечен по налогу на доходы физических лиц (на 5,4%).

 Доходы бюджета района по состоянию на 01.07.2024 года составили 774106,1 тыс. рублей, что на 23,% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

 По итогам полугодия 2024 года в структуре инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) собственные средства организаций составили 87,4%, привлеченные средства 12,6%. Из привлеченных источников значительная доля приходилась на средства регионального бюджета (8,2%). Ожидается, что данная структура инвестиций в основной капитал сохранится до конца года.

 В 2024 году в районе сохраняется стабильная потребительская активность населения. В январе – июне оборот розничной торговли составил 2435,3 млн. рублей (123,6% к соответствующему периоду 2023 года).

 С учетом сложившихся тенденций за шесть месяцев текущего года, а также сохранения склонности населения к сбережению вследствие падения реальных располагаемых доходов населения и существующей политической

Обстановки по итогам 2024 года оборот розничной торговли может составить 4236,6 млн. рублей с индексом физического объема к предыдущему году 107%.

 В муниципальном образовании Каменского района Алтайского края на 01.07.2024 года осуществляли свою деятельность 944 субъекта малого и среднего предпринимательства. Среднесписочная численность занятых в сере малого и среднего предпринимательства составляет порядка 3508 человек -18% от занятых в экономике.

С целью поддержки малого и среднего предпринимательства реализуются муниципальная программа «развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Каменского района». В городе действует филиал «Алтайский фонд микрозаймов».

 Ситуация в сфере демографии характеризуется следующими показателями:

 - в январе – июне текущего года в районе родилось 138 человек, то на 27,3% меньше, чем за соответствующий период прошлого года. Увеличилась смертность граждан: за период январь – июнь 2024 года умерло 360 человек, что на 9% больше относительно аналогичного периода прошлого года. По оценке к концу 2024 года численность населения района составит 39961 человек.

 Среднесписочная численность работников организаций района за первое полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года снизилась на 0,6% и составила 7236 человек.

 С начала текущего года численность зарегистрированных безработных составила 255 человек. Уровень официальной безработицы 1,3%.

 По прогнозу к концу 2024 года среднегодовая численность занятых в экономике района увеличится на 0,1% и составит 19250 человек.

 В первое полугодие 2024 года отмечался умеренный рост номинальной начисленной заработной платы. Ее размер (по крупным и средним организациям) составил 39747 рублей, что на 13,2% выше уровня соответствующего периода 2023 года.

 Значимым фактором, влияющим на средний размер номинальной начисленной заработной платы в районе, в 2024 году является повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с указом Президента Российской Федерации. С учетом планируемых темпов повышения заработной платы среднемесячная номинальная заработная плата в районе может составить 45545 рублей (116,4%) к 2023 году.

 **Результаты анализа основных характеристик и структуры проекта решения бюджета Каменского района**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе Прогноза социально-экономического развития.

 Проект решения о бюджете сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

**Основные характеристики районного бюджета Каменского района:**

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 506 218,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 1 043 780,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 546 218,7 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 19300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 40000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального округа на плановый период 2026-2027 годы:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2026 год в сумме 1 307 993,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 820 488,9 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 1 349 332,7тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 820 415,4 тыс. рублей;

**2**) общий объем расходов районного бюджета на 2026 год в сумме1305393,1тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1 349 332,7тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 15500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 11700,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;

4) профицит районного бюджета на 2026 в сумме 2600,0 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

 Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год, согласно приложению № 1, на 2026- 2027 годы - согласно приложению № 2 к проекту бюджета.

Основные параметры проекта районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице № 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД** **19.12.2023 № 74** | **Проект решения** |
| **2024** | **2025** | **2026** | **2025** | **2026** | **2027** |
| ДОХОДЫ, всего | 1324932,0 | 1025646,3 | 1045626,7 | 1506218,7 | 1307993,1 | 1349332,7 |
| РАСХОДЫ, всего | 1360232,0 | 1022146,3 | 1043026,7 | 1546218,7 | 1305393,1 | 1349332,7 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | -35300,0 | +3500,0 | +2600,0 | -40000,0 | +2600,0 | 0,0 |

В проекте бюджета общий объем доходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного Решением Каменского районного Совета депутатов от 19.12.2023 № 74 «О районном бюджете Каменского района на 2024 год и на плановый пе0риод 2025 и 2026 годов» (далее - решение РСД о районном бюджете от 19.12.2023 № 74) на 480572,4 тыс. рублей (или на 46,9%) и составляет 1506218,7 тыс. рублей. На 2026 год доходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 19.12.2023 № 74, больше на 262366,4 тыс. рублей (или на 25,1%) и составляет 1307993,1 тыс. рублей.

 В проекте бюджета общий объем расходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 19.12.2023 № 74 на 524072,4 тыс. рублей (или на 51,3%) и составляет 1546218,7тыс. рублей. На 2026 год расходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 19.12.2023 № 74 больше на 262366,4 тыс. рублей (или на 25,2%) и составляет 1305393,1 тыс. рублей.

 В отличие от бюджета текущего года, которым утвержден профицит 2025 года в размере – 3500,0 тыс. рублей, проект бюджета на 2025 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом – 40000,0 тыс. рублей. В 2026-2027 годах сохраняется тенденция превышения доходов бюджета над расходами (профицит), который составит 2600,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета на очередной финансовый 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года приведена в таблице №2.

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Консолидированный бюджет** | **Проект бюджета на 2025 год** | **Отклонение 2025 года от фактического исполнения за 2023 год** | **Отклонение 2025 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2024 год** |
| **Исполнение за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) по итогам 2024 года** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы, всего** | **1298019,7** | 1615528,3 | 1 506 218,7 | **+208199,0** | **16,0** | **-109309,6** | **6,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **361007,8** | 422278,2 | 462 438,5 | **+101430,7** | **28,1** | **+40160,3** | **9,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **937011,9** | 1193250,1 | 1 043 780,2 | **+ 106768,3** | **11,4** | **-149469,9** | **12,5** |
| **Расходы** | **1294891,5** | 1641780,5 | 1 546 218,7 | **+251327,2** | **19,4** | **-95561,8** | **5,8** |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | **+26768,9** | -26252,2 | -40000,0 | **\*** | **\*** | **\*** | **\*** |

В проекте бюджета общий объем доходов, запланированный на 2025 год меньше ожидаемого исполнения в 2024 году на 109309,6 тыс. рублей или на 6,8% и больше фактического исполнения 2023 года на 208199,0 тыс. рублей или на 16,0%, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые) наблюдается увеличение на 40160,3 тыс. рублей или на 9,5% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году, и на 101431,0 тыс. рублей или на 28,1% по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году;

- по безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение на 149469,9 тыс. рублей или на 12,5% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году и увеличение на 106768,3 тыс. рублей или на 11,4% по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году.

Расходная часть бюджета на 2025 год предусмотрена в сумме 1546218,7 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году уменьшение составляет 95561,8 тыс. рублей или на 5,8%, а по сравнению с фактическим исполнением в 2023 году увеличение составляет 2513278,2 тыс. рублей или на 19,4%.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

 Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Каменского района.

Параметры бюджета установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

**Доходы проекта бюджета Каменского района**

Формирование доходной части бюджета Каменского района Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов – сложный многоэтапный процесс, основанный на комплексном анализе и прогнозировании. Ключевыми факторами, определившими параметры бюджета, стали прогноз социально-экономического развития района на указанный период, основные направления налоговой политики федерального и регионального уровней, а также анализ фактических поступлений доходов в районный бюджет за 2024 год. Этот анализ позволил оценить динамику ключевых показателей, таких как валовый региональный продукт (ВРП) Каменского района, уровень занятости населения, инвестиционную активность и другие макроэкономические индикаторы, напрямую влияющие на налогооблагаемую базу. Прогнозирование доходов основано не только на экстраполяции прошлых данных, но и учитывает запланированные инвестиционные проекты, тенденции развития ключевых отраслей экономики района (например, сельское хозяйство, промышленность, торговля и услуги), а также федеральные и региональные программы поддержки малого и среднего бизнеса. Важно отметить, что прогноз социально-экономического развития является не просто статистическим предсказанием, а результатом сложной модели, учитывающей множество факторов, включая глобальные экономические тренды, ценовую конъюнктуру на рынках сельскохозяйственной продукции и сырья, а также возможные риски и непредвиденные обстоятельства, такие как изменение климатических условий или геополитические факторы. При формировании проекта бюджета строго соблюдалось действующее налоговое законодательство Российской Федерации, включая все внесенные изменения и дополнения, вступающие в силу с 2025 года. Особое внимание уделялось нормативным правовым актам федерального, краевого и районного уровня, регулирующим поступления в бюджет. Это позволило обеспечить правовую обоснованность и прозрачность бюджетного процесса. Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов строго соответствуют Бюджетному кодексу РФ и бюджетной классификации РФ, исключая любые отклонения от установленных норм. Утвержденные нормативы распределения доходов в районный бюджет (Приложение №3 к проекту решения о бюджете) регулируют распределение налоговых поступлений между разными уровнями бюджетной системы. Эти нормативы учитывают специфику экономического развития Каменского района и обеспечивают сбалансированность бюджетных расходов с доходной частью. Они разработаны с учетом прогнозируемых объемов доходов и планируемых расходов на социальную сферу, инфраструктурные проекты и другие важные направления. Регулярный мониторинг и корректировка нормативов позволяет адаптировать бюджет к изменяющимся экономическим условиям и обеспечить его эффективное исполнение. В случае существенных отклонений от плановых показателей предусмотрен механизм бюджетной корректировки, позволяющий внести необходимые изменения в бюджет в течение бюджетного года. Этот механизм гарантирует стабильность и эффективность бюджетной политики Каменского района.

 Доходы, отраженные в проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42,47 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 3 представлены структура доходной части бюджета за 2024 год и трехлетний период 2025-2027 годов.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Решение КРСД от 19.12.2023 № 74** | **Ожидаемое исполнение (оценка) консолидированного бюджета за 2024 год** | **Проект решения** |
| **тыс. руб.** | **доля в %** | **тыс. руб.** | **доля в %** | **тыс. руб.** | **доля в %** | **тыс. руб.** | **доля в %** | **тыс. руб.** | **доля в %** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **Налоговые доходы** | **328200,3** | **24,8** | **393304,0** | **24,3** |  **437 109,2** | **29,0** | **462 502,4** | **35,4** | **503 464,3** | **37,3** |
| **Неналоговые доходы** | **25000,2** | **1,9** | **28974,2** | **1,8** | **25 329,3** | **1,7** | **25 001,8** | **1,9** | **25 453,0** | **1,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **353200,5** | **26,7** | **422 278,2** | **26,1** | **462 438,5** | **30,7** | **487 504,2** | **37,3** | **528 917,3** | **39,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **971731,5** | **73,3** | **1193250,1** | **73,9** | **1043780,2** | **69,3** | **820488,9** | **62,7** | **820415,4** | **60,8** |
| **Итого** | **1324932,0** | **100** | **1615528,3** | **100** | **1 506 218,7** | **100** | **1 307 993,1** | **100** | **1 349 332,7** | **100** |

 Динамика доходов бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года также приведена в таблице № 2.

 Структура доходов бюджета показывает, что основную часть от общего объема доходов бюджета на 2025 год составляют безвозмездные поступления - 69,3%. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2025 год в объеме 462438,5 тыс. рублей или 30,7%. На 2026 и 2027 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 6,6% и 1,9% или 487 504,2 тыс. рублей и 528 917,3 тыс. рублей соответственно.

 Безвозмездные поступления прогнозируются к поступлению на 2025 год в объеме 1043780,2 тыс. рублей (удельный вес в структуре доходов – 69,3%), что меньше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2024 году на 12,5%. В 2026 и 2027 годах к показателям 2025 года снижение уровня доходов вызвано неполным распределением безвозмездных поступлений в проекте краевого бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

 В проекте решения о бюджете объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 462438,5 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению консолидированного бюджета в 2024 году на 40160,3 тыс. рублей или на 9,5%. По сравнению с исполнением в 2023 году прогнозируется увеличение поступлений в 2025 году от налоговых и неналоговых доходов на 101430,7 тыс. рублей или на 28,1%.

На 2026 и 2027 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 5,4% и 8,5% соответственно.

  **Налог на доходы физических лиц** на 2025 год прогнозируется в сумме 325399,0 тыс. рублей. Прогноз поступления налога произведен в соответствие с положениями главы 23 ч.2 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2025 года. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог на доходы физических лиц составляет 74,4%. В 2023 году налог на доходы физических лиц составил 279 505,3 тыс. рублей, удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета составил в сумме 83,9%.

В 2026 и в 2027 годах планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 8,9% и 8,9% соответственно.

Увеличение прогноза поступления указанного налога связано с ростом фонда оплаты труда и с мероприятиями, оказывающими влияние на администрирование налога на доходы физических лиц. Анализ поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет показывает стабильную положительную динамику.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)** на 2025 год предусматриваются в общей сумме 11324,2 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год акцизы по подакцизным товарам (продукции) составляют 2,6%. В 2023 году акцизы составили 7 797,9 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета составил – 2,2 %.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 11910,4 тыс. рублей и 15819,3 рублей соответственно, с темпом роста 105,2% и 132,8% соответственно.

**Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2025 год предусматривается в общей сумме 434389,0 тыс. рублей. Норматив отчисления в бюджет на 2025 год – 50 процентов. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 9,9%. В 2023 году налог составил 32 497,3 тыс. рублей, удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил в структуре налоговых доходов бюджета 9,7%.

 В 2026 и 2027 годах поступление составит – 46072,0 тыс. рублей и 49239,0 тыс. рублей соответственно, с темпом роста 106% и 105,9% соответственно.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на период 2025-2027 годов предусматривается в общей сумме 0,00 тыс. рублей. В 2023 году единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил -126,5 тыс. рублей, в ожидаемом исполнении за 2024 год - 0,00 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2025 год предусматривается в общей сумме 9634,0 тыс. рублей. Норматив отчисления в бюджет на 2025 год с территорий сельских поселений - 70 процентов, а с территорий городского поселения 50 процентов. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год единый сельскохозяйственный налог составляет 2,2%. В 2023 году единый сельскохозяйственный налог составил 4 429,5 тыс. рублей, удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил в структуре налоговых доходов бюджета – 1,2%.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 10058,0 тыс. рублей и 10443,0 тыс. рублей соответственно, с темпом роста 104,4% и 103,8% соответственно.

**Государственная пошлина, сборы** на 2025 год предусматриваются в общей сумме 21575,0 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2025 год государственная пошлина, сборы составят 4,9%. В 2023 году государственная пошлина, сборы составили 5 503,2 тыс. рублей, удельный вес составил в структуре налоговых доходов бюджета – 1,5%.

В 2026 и 2027 годах поступление составит – 22480,0 тыс. рублей и 23385,0 рублей соответственно, с темпом роста 104,2% и 104,0% соответственно.

В 2025 году ожидается, что неналоговые доходы бюджета района составят 25 329,3 тыс. рублей. К этой категории относятся:

1) Доходы от использования государственной и муниципальной собственности: 20 337,0 тыс. рублей, из которых:

 -Арендная плата за земельные участки в сельских поселениях (государственная собственность не разграничена): 13 346,0 тыс. рублей;

- Арендная плата за земельные участки в городских поселениях (государственная собственность не разграничена): 5 909,0 тыс. рублей.

- Платежи за пользование природными ресурсами: 1 315,0 тыс. рублей.

-Доходы от оказания платных услуг и компенсации государственных расходов: 744,0 тыс. рублей.

-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: 1 447,0 тыс. рублей.

2) Административные платежи и сборы: 19,0 тыс. рублей.

3)Штрафы, санкции, возмещение ущерба: 1 467,3 тыс. рублей.

 Прогноз неналоговых доходов на 2025 год ниже ожидаемого уровня исполнения по итогам 2024 года на 4 544,9 тыс. рублей (84,8%). Снижение прогнозируется в основном за счет доходов, не имеющих регулярного характера: доходы от продажи активов, инициативные платежи, иные виды компенсации расходов, штрафы.

 Прогноз неналоговых доходов на 2026 год составляет 25 001,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2025 года на 327,5 тыс. рублей (98,7%). Снижение обусловлено прогнозируемым уменьшением доходов от разовых продаж активов.

 Прогноз неналоговых доходов на 2027 год составляет 25 453,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления в районный бюджет**

 Проектом решения на 2025 год предлагается объем безвозмездных поступлений в бюджет района в общей сумме 336 341,10 тыс. рублей, что меньше на 213 024,50 тыс. рублей или 38,78% ниже ожидаемого исполнения в 2024 году. В проекте решения о бюджете объем безвозмездных поступлений на 2025 год спрогнозирован с уменьшением к фактическому исполнению доходов в 2023 году на 263425,7 тыс. рублей или на 43,9%.

Прогнозируется уменьшение поступлений в 2026 году на 41 548,0 тыс. рублей (или на 12,4%) к предыдущему году, в 2027 году – уменьшение на 22857,5 тыс. рублей (или на 7,8%) к предыдущему году.

Структура о безвозмездных поступлениях из других бюджетов бюджетной системы по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года и фактическому исполнению 2023 года приведена в таблице №4.

Таблица № 4: тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Исполнение****за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025** | **2026** | **2027** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **Дотации** | **114967,3** | **12,2** | **106505,0** | **8,9** | **28003,3** | **2,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Субсидии** | **233 151,3** | **24,8** | **369288,6** | **30,9** | **250456,6** | **24,0** | **53381,7** | **6,5** | **52256,8** | **6,4** |
| **Субвенции** | **541 545,7** | **57,7** | **639695,3** | **53,6** | **693979,7** | **66,5** | **694966,6** | **84,7** | **693018,0** | **84,5** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **49359,4** | **5,2** | **77799** | **6,6** | **71340,6** | **6,8** | **72040,6** | **8,8** | **75140,6** | **9,1** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **597,6** | **0,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **3266,0** | **0,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **-3303,8** | **-0,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **937 011,9** | **100** | **1193250,1** | **100** | **1043780,2** | **100** | **820488,9** | **100** | **820415,4** | **100** |

 В 2025 году доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа составит 69,3%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – снизится до 62,7% и 60,8% соответственно (в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте краевого бюджета).

 Проект бюджета в части объёмов межбюджетных трансфертов сформирован на основе данных проекта закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» второго чтения.

**Расходы проекта бюджета Каменского района Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.**

 Формирование расходов проекта бюджета Каменского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов производилось на основе действующего законодательства Российской Федерации, Алтайского края и правовых актов органов местного самоуправления Каменского района Алтайского края, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

 Формирование объема и структуры расходов бюджета осуществляется в условиях бюджетных возможностей, с учетом обеспечения исполнения действующих расходных обязательств, повышения эффективности расходов. Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета на **2025** год прогнозируются в сумме **1546218,7** тыс. рублей, что на **95561,8** тыс. рублей или на **5,9%** меньше ожидаемого исполнения в **2024** году, на **251327,2** тыс. рублей или на **19,4%** больше фактического исполнения в **2023** году. На **2026** год объем расходов бюджета прогнозируются в сумме – **1305393,1** тыс. рублей или **84,4%** к уровню предыдущего года, на **2027** год – **1349332,7** тыс. рублей или **103,4%** к уровню **2026** года.

Резервный фонд Администрации Каменского района Алтайского края на **2025**, **2026** и **2027** годы сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составит **0,2%** от общего объема расходов бюджета или **1 000,0** тыс. рублей ежегодно.

 Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта бюджета (пункт 2 статьи 4) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 41648,7 тыс. рублей, на 2026 в сумме 41648,7 тыс. рублей и 2027 год в сумме 41648,7 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 12, 13 «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов» к пояснительной записке к проекту бюджета.

Проектом решения о бюджете по публичным нормативным обязательствам предусмотрены меры социальной поддержки: выплаты на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье; доплата к пенсии муниципальных служащих; МП « Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Каменский район алтайского края».

В соответствии с нормами части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в проекте решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год в сумме 61734,2 тыс. рублей; на 2026 год – 21720,4 тыс. рублей, на 2027 год – 25629,3 тыс. рублей

 Динамика изменения расходов проекта районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов к уровню бюджета за 2023 год и ожидаемого исполнения 2024 года представлены в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Проект Решения** |
| **Исполнение за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **100261,9** | **7,7** | **99633,9** | **6,1** | **128845,9** | **8,3** | **78559,3** | **6,0** | **86107,8** | **6,4** |
| **02 Национальная оборона** | **0,0** | **0,0** | **1710,0** | **0,1** | **2001,6** | **0,1** | **2188,6** | **0,2** | **2266,9** | **0,2** |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3945,2** | **0,3** | **4861,0** | **0,3** | **6157,0** | **0,4** | **5657,0** | **0,4** | **5657,0** | **0,4** |
| **04 Национальная экономика** | **46978,3** | **3,6** | **33740,0** | **2,1** | **63657,2** | **4,1** | **23643,4** | **1,8** | **27552,3** | **2,0** |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **98699,7** | **7,6** | **146389,1** | **8,9** | **55631,4** | **3,6** | **23966,4** | **1,9** | **24966,4** | **1,9** |
| **07 Образование** | **836988,9** | **64,6** | **1109012,1** | **67,5** | **1031007,9** | **66,7** | **936015,0** | **71,7** | **947966,1** | **70,3** |
| **08 Культура, кинематография** | **72659,5** | **5,6** | **91529,3** | **5,6** | **103313,7** | **6,7** | **79552,9** | **6,1** | **85235,5** | **6,3** |
| **10 Социальная политика** | **67314,9** | **5,2** | **97568,3** | **5,9** | **89799,5** | **5,8** | **91677,4** | **7,0** | **89799,1** | **6,7** |
| **11 Физическая культура и спорт** | **51613,6** | **4,0** | **41892,5** | **2,6** | **51195,3** | **3,3** | **39443,3** | **3,0** | **39443,3** | **2,9** |
| **13 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **29,7** | **0,00** | **25,0** | **0,0** | **23,0** | **0,0** | **23,0** | **0,0** | **23,0** | **0,0** |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера** | **16399,8** | **1,4** | **15419,3** | **0,9** | **14586,2** | **1,0** | **11276,8** | **0,9** | **11205,3** | **0,8** |
| **Условно утвержденные расходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **13390,0** | **1,0** | **29110,0** | **2,1** |
| **Всего**  | **1294891,5** | **100** | **1641780,5** | **100** | **1546218,7** | **100** | **1305393,1** | **100** | **1349332,7** | **100** |

 Как и прежде в структуре расходов бюджета муниципального округа на 2025 год наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (66,7%) и общегосударственные вопросы (8,3%). Приоритеты в направлении расходов на образование (71,1% и 70,3%) сохранятся в плановом периоде 2026 и 2027 годов соответственно.

 В расходах бюджета согласно пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме 13390,0 тыс. рублей, что не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 29110,0 тыс. рублей, что не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Контрольно-счетным органом проведен сравнительный анализ проекта бюджета с ожидаемым исполнением в 2024 году и с фактическим исполнением 2023 года по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

 **По разделу 01 00** «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2025 год составят **128 845,9 тыс. рублей**, планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились по отношению к бюджету на 2023 год на **29632,9 тыс. рублей (29,87%)**. На 2026 и на 2027 год в сумме по 78559,3 и 86107,8 тыс. рублей на каждый год соответственно.

 **По подразделу 01 02** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (содержание Главы муниципального образования) проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере **2 807,8** тыс. рублей (2,18% в сумме общегосударственных расходов). По отношению к бюджетным ассигнованиям 2024 года затраты 2025 год увеличились на **51,7 тыс. руб**. (1,9%). Проектом бюджета предлагается на 2026 и на 2027 год в сумме по 1737,8 тыс. рублей на каждый год соответственно.

 **По подразделу** **01 03** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере **1163,1 тыс. рублей** (0,9% в сумме общегосударственных расходов). Расходные

обязательства по данному подразделу на 2025 год по отношению к 2024 году увеличились на **31,8 тыс. руб. (11,7%).**

 **По подразделу 01 04** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления в размере **25756,6** тыс. рублей (**20,0%** в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2025 год по отношению к плановым показателям 2024 года увеличились на **408,7** тыс. рублей (**1,6%).**

 **По подразделу 01 05** «Судебная система» предусмотрены расходы на осуществление полномочий по состоянию (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2025 год в сумме 8,1 тыс. рублей. На плановый период предусмотрены ассигнования на 2026 год в сумме 151,5 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 9,4 тыс. рублей.

 **По подразделу** **01 06** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **13445,9**  тыс. рублей, включая содержание контрольно-счетной палаты Каменского района в сумме **1064,2** тыс. рублей и на содержание комитета Администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике в сумме **12381,7** тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2025 год по отношению к 2024 году увеличились на сумму **354,6** тыс. рублей.

 **Подразделом 01 11** «Резервные фонды» предусмотрены средства на непредвиденные расходы и мероприятия по предупреждению и ликвидации ЧС и последствий стихийных бедствий, запланированные в сумме **1000,00** тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда Администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

 **По подразделу** **01 13** «Другие общегосударственные вопросы» проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2025 год в общей сумме **84664,4** тыс. рублей (65,7% в сумме общегосударственных расходов), что на **28784,4** тыс. рублей больше расходов 2024 года. По подразделу отражены расходы:

- на функционирование и содержание комитета по управлению имуществом и земельным правоотношениям в сумме **7 121,2** тыс. рублей;

- по переданным полномочиям на функционирование административных комиссий в сумме **359,0** тыс. рублей за счёт средств краевой субвенции;

 - на функционирование и содержание административного хозяйственного центра в сумме **30573,3** тыс. рублей, в том числе: на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями, в сумме **1 268,0** тыс. рублей, из них за счет краевой субсидии- **1 000,0** тыс. рублей;

- на функционирование и содержание централизованной бухгалтерии по обслуживанию сельских поселений в сумме **3 805,4** тыс. рублей;

- на имущественные вопросы (оценка недвижимости) **200,0** тыс. руб.;

- на расчеты за опубликование в СМИ нормативно-правовых документов и других материалов Администрации района и расходы по выпуску сборников с официальной информацией – **400,0** тыс. рублей;

- на финансирование муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края» в сумме **10,0** тыс. рублей;

- на другие обязательства муниципального образования предусмотрены средства в сумме **42 195,5** тыс. рублей, из которых средства краевого бюджета на КАИП в размере **17 157,8** тыс. рублей, средства на софинансирование из районного бюджета по краевой адресной инвестиционной программе и участие в краевой программе поддержки местных инициатив в сумме **24 524,7** тыс. рублей.

 **По разделу 02 00** «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на исполнение обязательств предлагаются в сумме **2001,6** тыс. рублей (**1,6%** в сумме общегосударственных расходов), что на **294,1** тыс. рублей больше расходов 2024 года.

 По разделу **03 00** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проектом районного бюджета предлагаются бюджетных ассигнований в размере **6157,0** тыс. рублей (**4,8%**, в сумме общегосударственных расходов), которые по отношению к плановым показателям бюджета 2024 года уменьшены на **2270,7** тыс. рублей. Расшифровка расходов содержится в пояснительной записке к проекту

районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

 По разделу **04 00** «Национальная экономика» проектом районного бюджета запланировано на 2025 год **63657,2** тыс. рублей, что на **43220,9** тыс. рублей больше запланированной суммы 2024 года. Увеличение суммы прогнозируется за счет увеличения ассигнований дорожного фонда на **44216,9** тыс. рублей. Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличится на **24,0** тыс. рублей, расходов по подразделу «Транспорт» на **80,0** тыс. руб.; по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы уменьшатся на сумму 1100,0 тыс. рублей.

 **По разделу** **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом районного бюджета в 2025 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме **55631,4** **тыс. рублей**, что на **3759,1** тыс. рублей больше чем в 2024 году. Увеличение прогнозируется **по *подразделу*** **05 02** “Коммунальное хозяйство” на **5,0**%.

**По подразделу** **05 03** «Благоустройство» запланированы средства межбюджетного трансферта из городского поселения на реализацию передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения по благоустройству территории города в размере **9550,0** тыс. рублей. На содержание мест захоронения в сумме **100,0** тыс. рублей. На организацию сбора и вывоза бытовых отходов в сумме **450,0** тыс. рублей.

**В разделе 07 00 «Образование» проект бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год предусматривает бюджетные ассигнования в размере 103107,9 тыс. рублей. Это значительная сумма, которая составит 68,5% от всех расходов районного бюджета. Такие высокие показатели расходов на образование подчеркивают важность этой сферы для местного самоуправления и его стремление обеспечить качественное образование для всех учащихся. Однако, как показал анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, существует ряд проблем в управлении финансовыми ресурсами в сфере образования. В частности, было установлено, что расходы на содержание и функционирование централизованной бухгалтерии Управления образования составляют 12 828,3 тыс. рублей и закладываются с экономией фонда оплаты труда. Это вызывает вопросы о целесообразности и эффективности использования бюджетных средств, особенно в условиях ограниченных ресурсов. Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие, результаты которого были оформлены Актом «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации Каменского района Алтайского края за 2023 год и первое полугодие 2024 года» от 16.10.2024 №153/И/2024. В процессе проверки выявлены проблемы, связанные с экономически необоснованной численностью работников Управления образования, а именно в централизованной бухгалтерии. Это приводит к избыточным расходам на оплату труда и страховым взносам, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Федерального закона. В результате проверки Управлению образования было выписано Представление от «16» октября 2024 года № 154/И/2024, в котором содержится требование привести численность штатного расписания в соответствие с занимаемыми должностями до 1 ноября 2024 года. Это требование подчеркивает необходимость оптимизации структуры управления и сокращения излишних расходов, что, в свою очередь, позволит перераспределить средства на более важные нужды, такие как улучшение качества образования и повышение заработной платы педагогов. КС также отмечает, что в проекте бюджета Каменского района предусмотрены фонд оплаты труда и начисления, которые не обоснованы. Это создает риск неэффективного использования бюджетных средств и может негативно сказаться на других сферах, таких как здравоохранение или социальное обеспечение. Важно, чтобы местные власти внимательно относились к распределению бюджетных ассигнований и обеспечивали прозрачность в расходовании средств. Таким образом, для достижения поставленных целей в области образования необходимо не только выделение достаточных финансовых ресурсов, но и их рациональное и эффективное использование. Оптимизация численности работников и пересмотр структуры расходов помогут улучшить финансовое состояние Управления образования и, в конечном итоге, повысить качество образовательных услуг, предоставляемых населению района. Это станет важным шагом к достижению устойчивого развития муниципального образования и улучшению жизни его жителей.**

 **По разделу** **08 00** «Культура и кинематография» проектом районного бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме **103313,7** тыс. рублей. В сравнении с плановыми показателями 2024 года объем ассигнований по данному разделу увеличился на **31746,5** тыс. рублей.

 **По разделу** **10 00** «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме **89799,52** тыс. рублей, что больше к показателям 2024 года на **9993,** тыс. рублей. Увеличение прогнозируется по подразделам **10 03 «**Социальное обеспечение населения**»** в сумме  **6821,2** тыс. руб.; подразделам **10 04** «Охрана семьи и детства» увеличение составит сумму 2731,0 тыс. рублей.

 **По разделу** **11 00** «Физическая культура и спорт» проектом районного бюджета на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме **51195,3** тыс. рублей, что выше плановых показателей 2024 года на **13491,9** тыс. рублей.

 **По разделу** **13 00 «**Обслуживание государственного (муниципального) долга» сумма бюджетных ассигнований на 2025 год уменьшились и составили сумму **23,0** тыс. руб., что меньше по сравнению с плановыми показателями 2024 года на **17,0** тыс. рублей.

 **По разделу** **14 00** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проектом районного бюджета на 2025 год предлагаются плановые назначения в размере **14586,2** тыс. рублей, что на **2438,7** тыс. рублей больше плановых показателей 2024 года.

 Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Каменского района рассчитано на основании Закона Алтайского края от 03 ноября 2005 года № 92-ЗС “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и расчета субсидий из бюджетов поселений в краевой бюджет”.

 Дотация каждому сельскому поселению Каменского района состоит из дотации на выравнивание, предоставляемой за счет субвенции из бюджета Алтайского края и дотации на выравнивание, предоставляемой за счет собственных доходов бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края.

 В приложении 14 к проекту решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» коды бюджетной классификации указаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н.

 **Муниципальные программы**

 В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен в программном формате.

 Формирование и исполнение районного бюджета осуществляется в разрезе 18 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ прогнозируются согласно приложений 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Каменского района и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов.

 На 2025 год запланированы бюджетные ассигнования по муниципальным программам в сумме 7354,0 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам запланированы в сумме 4906,0 тыс. рублей и 4526,0 тыс. рублей соответственно.

Программная часть расходов бюджета Каменского района на 2025 год составляет 0,5% от общих прогнозируемых расходов. В 2026 году расходы на реализацию муниципальных программ составят 66,7% к уровню предыдущего периода. В 2027 году расходы составят 92,3% к уровню 2026 года.

 Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и предусмотренных в проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приведены в следующей таблице №6

Таблица №6 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Каменском районе»  | 1350,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП « Улучшение условий и охраны труда в Каменском районе Алтайского края» | 396,0 | 396,0 | 396,0 |
| МП « Развитие молодёжной политики в Каменском районе Алтайского края» | 210,0 | 210,0 | 210,0 |
| МП «Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Каменском районе Алтайского края» | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| МП « «Обеспечение жильём молодых семей в Каменском районе Алтайского края» | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| МП «Содействие занятости населения в Каменском районе Алтайского края» | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Демографическое развитие муниципального образования Каменский район Алтайского края» | 145,0 | 145,0 | 145,0 |
| МП « Повышение безопасности движения в Каменском районе» | 420,0 | 420,0 | 0,0 |
| МП « Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Каменского района Алтайского края» | 2990,0 | 2990,0 | 2990,0 |
| МП « Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края» | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП « Профилактика терроризма и экстремизма на территории Каменского района» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| МП « Профилактика преступлений и иных правонарушений в Каменском районе» | 30,0 | 30,0 | 0,0 |
| МП « Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Каменского района Алтайского края» | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| МП « Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Каменском районе» | 70,0 | 80,0 | 90,0 |
| МП « Комплексные меры профилактики наркомании в Каменском районе Алтайского края» | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| МП «Развитие туризма в Каменском районе» | 30,0 | 40,0 | 50,0 |
| МП « Развитие гражданского общества на территории Каменского района Алтайского края» | 105,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП « Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Каменский район Алтайского края» | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП « Развитие общественного здоровья в Каменском районе» | 3,0 | 0,0 | 0,0 |

 В плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируется также по программное распределение бюджетных ассигнований (Приложение № 11 к проекту решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов»).

**Дефицит бюджета и** **источники его финансирования**

 Дефицит районного бюджета на 2025 год в соответствии с проектом решения о бюджете Каменского района планируется в размере 40000,0 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете на 2026 предусмотрено формирование бюджета с профицитом в сумме 2600,0 тыс. рублей и 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

 Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений составит в 2025 году – 8,6%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год (согласно приложению №1 к проекту решения о бюджете), на 2026 год и 2027 год (согласно приложению №2 к проекту решения о бюджете) соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов предусматривается погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа.

Источники финансирования дефицита бюджета, установлены в проекте бюджета отдельными приложениями, что соответствует требованиям статьи 9 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

**Выводы и предложения**

 С учетом вышеизложенного проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Алтайского края и Каменского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджета, формированием и исполнением бюджета на основе муниципальных программ Каменский район Алтайского края и региональных проектов.

При составлении проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов перечень принципов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный статьей 28 Бюджетного кодекса РФ, соблюден. Документы и материалы к проекту бюджета, требуемые в соответствии со статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, представлены в полном объеме.

 **В целях соблюдения принципа открытости и гласности в соответствии требованиями ст. 36 Бюджетного кодекса РФ и п. 6 ст. 52 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Проект решения районного Собрания депутатов Каменского района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025год и плановый период 2026-2027 годов» рекомендовать опубликовать на официальном сайте администрации Каменского района в сети Интернет.**

По результатам экспертизы проекта районного бюджета, документов и материалов к нему, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть представленный в районное Собрание депутатов проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом предложений и замечаний, содержащихся в заключении.

Председатель контрольно-

счетной палаты Каменского района

Алтайского края Н.Н. Ковылина