**УТВЕРЖДАЮ:**

**Председатель контрольно-счетной**

**комиссии Ужурского района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. Сорх**

**24.11.2023**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Ужурского районного Совета депутатов

Красноярского края «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы»

Заключение на проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» подготовлено в соответствии с п.1. ст.268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), пп.2 п.1. ст.3. «Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов от 08.02.2022 №19-113р, п.1. ст.7. «Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 № 41-285р (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), на основании распоряжения председателя КСК о проведении экспертизы проекта решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 15.11.2023 №46-кск.

Проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» (далее – проект решения о районном бюджете, решение о бюджете, проект бюджета) внесен в районный Совет депутатов администрацией Ужурского района Красноярского края 14 ноября 2023 года (письмо от 10.11.2023 №01-11/06-6892), что соответствует требованиям ст.185. БК РФ и ст.60. Положения о бюджетном процессе, предусматривающих внесение проекта решения о районном бюджете не позднее 15 ноября. В соответствие со ст.61. Положения о бюджетном процессе, председатель Ужурского районного Совета депутатов направил представленный проект решения о районном бюджете в контрольно-счетную комиссию Ужурского района для подготовки заключения (письмо от 14.11.2023 №67).

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о районном бюджете, соответствуют перечню, предусмотренному ст.184.2. Бюджетного кодекса РФ и ст.59. Положения о бюджетном процессе:

-основные направления бюджетной и налоговой политики Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

-предварительные итоги социально-экономического развития Ужурского района за первое полугодие 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Ужурского района за 2023 год;

-прогноз социально-экономического развития Ужурского района;

-прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

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

-методика и расчеты распределения дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений;

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета Ужурского района за 2023 год;

-паспорта муниципальных программ;

-реестр источников доходов районного бюджета.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для составления проекта бюджета**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годы» (постановление администрации Ужурского района Красноярского края №847 от 01.11.2023 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики»), основные направления бюджетной и налоговой политики подготовлены в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации и Красноярского края. Разработка осуществлялась с учетом базовых целей и задач бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2024-2026 годы.

Цели и задачи бюджетной и налоговой политики разработаны на ближайшую перспективу 2024-2026 годы. Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированного развития Ужурского района, что в свою очередь является основой последовательного повышения благосостояния и качества жизни граждан. Реализацию цели планируется осуществлять посредством следующих направлений:

-участие в реализации национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации, с учетом приоритетного развития социальной сферы и экономики;

-взаимодействие с региональными органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета;

-повышение эффективности бюджетных расходов, вовлечение в бюджетный процесс граждан.

Одним из ключевых инструментов достижения национальных целей развития страны являются национальные проекты. В 2023 году Ужурский района принимал участие в 4 национальных проектах. Объем финансирования в 2023 году на реализацию национальных проектов, определенных Президентом РФ, запланирован в размере 1640,9тыс. руб. за счет средств районного бюджета (по итогам 2022 года на указанные цели за счет средств районного бюджета было направлено 1333,6тыс. руб.).

В результате взаимодействия с региональными органами власти привлечены дополнительные средства для решения актуальных вопросов по установке модульной котельной для МБОУ «Ильинская ООШ», ремонту кровли здания МБОУ «Солгонская СОШ», выделение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований. В предстоящем периоде планируется продолжение работы по взаимодействию с региональными органами власти для решения наиболее актуальных вопросов для Ужурского района, в том числе выделение дополнительных средств на строительство новой детской школы искусств, капитальный ремонт МБОУ «Крутоярская СОШ», установку модульных котельных для детского сада на территории Малоимышского сельсовета.

В предстоящем бюджетном цикле сохраняется программно-целевое бюджетное планирование на основе муниципальных программ, что является одним из основных направлений повышения эффективности бюджетных расходов. Доля программных расходов в районном бюджете более 94%. Деятельность муниципальных учреждений в Ужурском районе с 2011 года осуществляется посредством выполнения муниципального задания по оказанию услуг, выполнению работ, в соответствии с постановлением администрации Ужурского района Красноярского края от 04.12.2015 №676 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Будет продолжена работа по формированию и представлению на постоянной основе открытых бюджетных данных, в понятной для граждан форме, на официальном сайте администрации Ужурского района, что способствует вовлечению общественности в бюджетный процесс.

Основные подходы к формированию местных бюджетов на ближайшую перспективу основаны на продолжение работы по реализации мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, поддержание муниципального долга района на оптимальном уровне с соблюдением верхнего предела размеров муниципального долга в соответствии с законодательством, повышение эффективности бюджетных расходов с использованием механизма муниципальных программ, изыскания внутренних резервов для финансирования всех принятых расходных обязательств, обеспечение информационной открытости бюджетной информации в понятной для граждан форме, повышение финансовой грамотности населения через образовательные учреждения, повышение эффективности оказания муниципальных услуг, повышение эффективности использования муниципального имущества, участие в реализации национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации.

Прогноз доходов формируется на основе прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году. Прогноз социально-экономического развития Ужурского района одобрен постановлением администрации Ужурского района Красноярского края от 06.10.2023 №764 (далее по тексту – прогноз СЭР Ужурского района). Данным постановлением также одобрены предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год (далее по тексту - предварительные итоги СЭР Ужурского района).

Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета на 2024 год не изменилась, основную часть налоговых и неналоговых доходов составит налог на доходы физических лиц (прогнозное значение в соответствии с приложением к постановлению администрации Ужурского района «Основные направления бюджетной и налоговой политики Ужурского района на 2024 и плановый период 2025-2026 годов» в сумме 277752,0тыс. руб. или 69,0% от общей суммы прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов 402657,9тыс. руб., в соответствии с приложением «Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Ужурского района»).

Анализ прогнозных значений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в соответствии с прогнозом СЭР Ужурского района (приложение к постановлению администрации Ужурского района Красноярского края от 06.10.2023 №764) представлен в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год оценка | 2024 год (прогноз 2) | 2025 год (прогноз 2) | 2025 год (прогноз 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы консолидированного бюджета | 328076,70 | 359740,2 | 382782,50 | 407910,0 |
| Неналоговые доходы консолидированного бюджета | 51484,09 | 40385,00 | 41320,0 | 42340,00 |
| Доходы от приносящей доход деятельности, поступающие в консолидированный бюджет | 924,00 | 400,00 | 470,0 | 490,00 |
| итого | 380484,79 | 400525,2 | 424572,5 | 450740,00 |

Согласно прогнозных значений ожидается прирост налоговых и неналоговых доходов в 2024 году на 5,3%, в 2025 году на 11,6%, в 2026 году 18,5%, по отношению к 2023 году. Необходимо отметить, что по неналоговым доходам консолидированного бюджета в 2024 году ожидается снижение неналоговых доходов в сравнении с прогнозными значениями неналоговых доходов 2023 года на 22,2% (или на 11623,09тыс. руб. от общей суммы неналоговых доходов на 2023 год 52408,09тыс. руб.). Пояснительная записка к прогнозу СЭР Ужурского района (далее – пояснительная записка к прогнозу СЭР) не отражает причины снижения показателя неналоговых доходов консолидированного бюджета, что нарушает п.2.12. «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Ужурского района», утвержденного постановлением администрации Ужурского района Красноярского края от 11.05.2018 №294 (далее – Порядок №294). В соответствии с п.2.12. Порядка №294 пояснительная записка должна содержать в том числе анализ изменений основных социально-экономических показателей, причины, повлиявшие на эти изменения.

Некоторые показатели оценок на 2023 год, приведенные в прогнозе СЭР Ужурского района и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год, приведенные в текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района, имеют разные числовые значения, что не взаимоувязано между текстовой частью документа и табличной частью прогноза СЭР Ужурского района:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | **Оценка на 2023 год** (Показатели прогноза СЭР Ужурского района (приложение к постановлению от 06.10.2023 №764) | **Оценка на 2023 год** (Показатели текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района (приложение к постановлению от 06.10.2023 №764) | Расхождение (стр.5-стр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Малое предпринимательство | | | | | |
| 1 | Среднесписочная численность работников у индивидуальных предпринимателей | Чел. | 281 | 126 | -155 |
| Образование | | | | | |
| 1 | Количество организаций муниципальной формы собственности, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам, начального, основного и среднего общего образования на начало учебного года | Ед. | - | 16 | +16 |
| Транспорт | | | | | |
| 3 | Протяженность автобусных маршрутов | км | - | 940,1 | +940,1 |

Пояснительная записка к прогнозу СЭР Ужурского района не отражает причины расхождений показателей, отраженных в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района» и показателей текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района за январь-июнь 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год, что нарушает п.2.12. Порядка №294, в соответствии с которым пояснительная записка должна содержать в том числе анализ изменений основных социально-экономических показателей, причины, повлиявшие на эти изменения, описание количественных и качественных изменений показателей в очередном и плановом периодах, причины и факторы прогнозируемых изменений.

Следует отметить, что в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района» к постановлению от 06.10.2023 №764 отсутствуют какие-либо показатели данных по показателю «Связь». Кроме того, по показателю «Транспорт» на 2023-2026 годы не отражены прогнозные значения по количеству автобусных маршрутов, по протяженности автобусных маршрутов, при этом в текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района значение показателя протяженность автобусных маршрутов составило 940,1км (прогнозное значение данных на 2023 год). Также необходимо отметить, что с 2021 года снизился показатель «количество автобусных маршрутов» с 23 единиц до 22 единиц в 2022 году в соответствии с отчетными данными, соответственно произошло снижение показателя «протяженность автобусных маршрутов» с 1001,9км в 2021 году до 946,9км в 2022 году, пояснительная записка не содержит информации объясняющей причину снижения вышеуказанных показателей, что нарушает п.2.12. Порядка №294, в соответствии с которым пояснительная записка должна содержать в том числе анализ изменений основных социально-экономических показателей, причины, повлиявшие на эти изменения.

Показатели оценок на 2023 год, приведенные в предварительных итогах СЭР Ужурского района и прогнозе СЭР Ужурского района следующие:

-за 1 полугодие 2023 года численность населения увеличилась на 134 человека и составила 27593 человека (естественная убыль (-78) человек), миграционный прирост (+212) человека. По предварительной оценке, численность постоянного населения района уменьшится по причине естественной убыли и миграционного оттока населения и составит на конец 2023 года 27341 человек. Тенденция сокращения численности населения сохранится на ближайшую перспективу;

-численность трудовых ресурсов, согласно прогнозным значениям на 2023 год, составит 16918 человек. В сравнении с 2022 годом (16898 чел.) численность трудовых ресурсов увеличилась на 20 человек. Причиной увеличения численности трудовых ресурсов является постепенное увеличение возраста выхода на пенсию;

-среднесписочная численность работников списочного состава организаций за 1 полугодие 2023 года уменьшилась относительно аналогичного периода 2022 года на 0,2% и составила 8082 человека (на 01.07.2021 – 8100 человек); оценочный прогноз на 2022 год - 8778 человек;

-численность безработных граждан согласно прогнозных значений на 2023 год (информация приведена в табличной части раздела «рынок труда» предварительных итогов СЭР Ужурского района) составит 255 человек (по оценочным значениям на 2023 год численность безработных граждан составит 219 человек). Уровень зарегистрированной безработицы в соответствии с прогнозной оценкой на 2023 год составит 1,5%. Сохранению стабильности на рынке труда Ужурского района способствует комплекс мер, реализуемых в рамках государственной программы Красноярского края «Содействие занятости населения», утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 №502-п, в соответствии с которыми оказываются услуги по переобучению безработных граждан, участию граждан в общественных оплачиваемых работах, услуги профессиональной ориентации, услуги психологической поддержки и социальной адаптации на рынке труда;

-среднемесячная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, (информация приведена в предварительных итогах СЭР Ужурского района, в разделе «Уровень жизни населения»), в 2022 году составила 53922,08руб. и увеличилась по сравнению с предыдущим годом номинально на 15,84%, реально на 1,4%. В 2023 году ожидается номинальный рост уровня среднемесячной заработной платы на 18,5% к уровню 2022 года, реальный темп роста - на 12,5%. По оценочному прогнозу СЭР Ужурского района на 2023 год среднемесячная зарплата составит 63897,66руб. На ближайшую перспективу прогнозируется рост среднемесячной заработной платы: в 2024 году реальный рост заработной платы составит 3,0%, номинальный рост составит 8,3%, в 2025 году реальный рост заработной платы планируется на уровне 3,4%, а номинальный на уровне – 7,5%, в 2026 году реальный и номинальный рост данного показателя составит 3,0% и 7,1% соответственно. Заработная плата по району, согласно предварительной статистической информации, отраженной в предварительных итогах СЭР Ужурского района на 01.07.2023 составила 54560,8руб. Фонд заработной платы за январь-июнь 2023 года составил 2645838,7тыс. руб., по оценочным значениям на 2022 год (информация приведена в разделе «Уровень жизни» прогноза СЭР Ужурского района) фонд заработной платы работников списочного и не списочного состава по полному кругу организаций составил 6565868,00тыс. руб.;

-объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций, в соответствии с прогнозом СЭР Ужурского района в 2023 году составит 2228,58тыс. руб. (в 2022 году показатель составил 2132,6тыс. руб.), темп роста 104,5% (в 2022 году 103,7%).

Основным фактором роста промышленного производства остается деятельность сельскохозяйственных предприятий. Исходя из информации, приведенной в предварительных итогах СЭР Ужурского района, объем отгруженных товаров за 1 полугодие 2023 года по виду деятельности «обрабатывающие производства» составил 1762,67млн. рублей, темп роста составил 102,4% к уровню 1 полугодия 2022 года; по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» объем отгруженных товаров за 1 полугодие 2023 года составил 121,98млн. руб., или 106,4% к уровню первого полугодия 2022 года. Объем отгруженных товаров за 1 полугодие 2023 года по виду деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» составил 121,98млн. руб. или 103,8% к уровню первого полугодия 2022 года;

-за 1 полугодие 2023 года количество организаций малого бизнеса составило 57 единиц, количество средних предприятий составило 2 единицы, количество индивидуальных предпринимателей 142 человека. По оценочному прогнозу на 2023 год количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия составит 62 единицы, количество средних организаций составит 2 единицы. На ближайшую перспективу (2024-2026 годы) прогнозируется рост организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия, до 66 единиц к 2026 году;

-объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов МСП и параметров неформальной деятельности) за первое полугодие 2023 года составил в сумме 1191829,0тыс. руб. По оценочным значениям на 2023 год объем инвестиций составит 2904448,79тыс. руб. (за 2022 год объем составил 2620584,0тыс. руб.). Объем инвестиций в соответствии с предварительными итогами СЭР объясняется реализацией инвестиционных проектов предприятиями агропромышленного комплекса (удельный вес инвестиций сельского хозяйства в 2022 году составил 57,8% в общем объеме инвестиций по Ужурскому району в соответствии с предварительными итогами СЭР). Инвестиционные проекты, в соответствии с приложением 23.1 «Паспорта инвестиционных объектов» прогноза СЭР включают в себя: строительство животноводческого комплекса на 800 голов с. Ашпан (АО «Искра»), создание селекционно-семеноводческого центра в Ужурском районе Красноярского края (ООО «Агрофирма «Учумская»), цех по переработке масляничных культур производительностью 240 т/сут. (ООО «Элеватор»), склад силосной емкостью 10 тыс.тонн с точкой отгрузки на ж.д. транспорте (ООО «Элеватор). Кроме того, в 2023 году планируется ввести в эксплуатацию два 30-ти квартирных дома в г. Ужур и строительство 8-ми квартирного дома в Ужурском районе. Прогнозные значения объема инвестиций к 2026 году составят 3429939,77тыс. руб.;

-объем инвестиций в основной капитал организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц) по прогнозным значениям в 2023 году составит 27657,32тыс. руб. (в 2022 году составил 24916,5тыс. руб.) и к 2026 году прогнозируется рост объема инвестиций до 32476,26тыс. руб.;

-снижение объема инвестиций в основной капитал средних организаций с 556748,0тыс. руб. в 2022 году до прогнозных значений на 2023 год в сумме 16980,2тыс. руб. В прогнозируемом периоде 2024-2026 годы ожидается прирост инвестиций с 17948,07тыс. руб. в 2024 году до 19938,78тыс. руб. в 2026 году. Пояснительная записка к прогнозу СЭР отражает ссылку на данные предоставленные органами статистики, информацию о причинах сокращения объема инвестиций в 2023 году в сравнении с 2022 годом не отражает, что нарушает п.2.12. Порядка №294, в соответствии с которым пояснительная записка должна содержать в том числе анализ изменений основных социально-экономических показателей, причины, повлиявшие на эти изменения, описание количественных и качественных изменений показателей в очередном и плановом периодах, причины и факторы прогнозируемых изменений;

-в первом полугодии 2023 года, в соответствии с данными предварительных итогов СЭР Ужурского района, в Ужурском районе отмечен рост динамики розничной торговли. Темп роста в действующих ценах составляет 105,8%, в сопоставимых ценах 97,4%, наибольший удельный вес в структуре оборота розничной торговли занимает продовольственная группа товаров. За первое полугодие 2023 года удельный вес продовольственной группы товаров составил 85%, рост на 2% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Также положительная динамика темпа роста в 2023 году прогнозируется по показателям «Общественное питание» - 101,2% и «платные услуги населению» - 102,0%.

Важной составляющей устойчивого развития является человеческий капитал. В свою очередь, для развития человеческого капитала необходимы высокий уровень доходов, комфортные условия проживания, широкий спектр рабочих мест, доступность образования и здравоохранения, наличие мест отдыха, благоприятная экологическая и криминогенная обстановка. Увеличению денежных доходов населения в первом полугодии   
2023 года способствовали следующие меры, принятые Правительством Российской Федерации: сохранение выплат по приоритетным направлениям социально-экономического развития работникам культуры, здравоохранения и образования; увеличение заработной платы работникам социальной сферы в рамках реализации Указов Президента Российский Федерации.

Перспективы развития района, направленные на повышение уровня и качества жизни населения, на среднесрочную перспективу остались прежними и направлены на эффективное использование всех внутренних резервов территории, участия в государственных программах Российской Федерации и Красноярского края на принципах софинансирования, усовершенствования системы управления районом; привлечения широких слоев граждан, предпринимательских кругов и общественности к решению проблем района; использования опыта лучшей практики других районов в различных сферах муниципальной деятельности.

В прогнозируемом периоде (до конца 2023 года) за счет различных источников финансирования планируется осуществление ряда мероприятий, направленных на развитие объектов социальной сферы района:

-благоустройство набережной дендропарка;

-асфальтирование объездной дороги г. Ужура и ремонт дорог в с. Ашпан Локшинского сельсовета;

-заселение дома для работников бюджетной сферы по ул. Назаровская;

-начало строительства жилья для молодых специалистов села;

-строительство спортивных площадок на территории лыжной базы;

-замена ограждения МБДОУ «Детский сад №1 «Росинка»;

-ремонт кровли в МБОУ «Солгонская СОШ» и МБДОУ «Озероучумский детский сад»;

-ремонт спортивного зала и замена линолеума в учебных кабинетах в МБОУ «Озероучумская СОШ»;

-ремонт фасада и ограждения МБОУ «Кулунская СОШ»

-подготовка площадки под строительство нового здания Ужурской детской школы искусств;

-проведение ремонта здания Крутоярского сельского дома культуры;

-выполнение наказов и предложений по улучшению качества жизни на территориях по итогам встреч главы с жителями Ужурского района.

В соответствии с пунктами 2.1. и 2.2. Порядка №294 прогноз социально-экономического развития Ужурского района разрабатывается на очередной финансовый год и плановый период и оформляется в виде табличных прогнозных показателей. Прогноз социально-экономического развития разрабатывается на период не менее трех лет, прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Ужурского района содержит сравнительные показатели 2021-2022 годов и прогнозные значения показателей на 2023-2026 годы. Выявлены расхождения показателей, отраженных в текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района, пояснительной записки к прогнозу СЭР и показателей, приведенных в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района»:

-в разделе «Промышленное производство» предварительных итогов СЭР Ужурского района в 2023 году отражены предприятия сельского хозяйства в количестве 29 предприятий (из которых 2 акционерных общества, 4 общества с ограниченной ответственностью, 1 государственное предприятие, 20 крестьянско-фермерских хозяйств, 1 предприятие элеваторной деятельности). Путем арифметического сложения вышеуказанных предприятий итоговое количество 28 единиц. В пояснительной записке к прогнозу СЭР в разделе «Сельское хозяйство» отражены данные о 27 предприятиях занятых производством сельскохозяйственной продукции (из которых 2 акционерных общества, 1 сельскохозяйственный кооператив, 21 крестьянско-фермерское хозяйство, 3 общества с ограниченной ответственностью), при этом год за который приводятся данные не отражен, в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района» в разделе «Сельскохозяйственное производство» в данных на 2023 год отражен показатель о количестве организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, включая подсобные хозяйства несельскохозяйственных организаций, состоящих на самостоятельном балансе в количестве 27 единиц (в том числе количество крестьянско-фермерских хозяйств – 21 единица);

-в разделе «Растениеводство» предварительных итогов СЭР Ужурского района отражены данные по посевной площади в 2022 году – 161479 га, в том числе 112604 га под зерновыми, при этом в пояснительной записке к прогнозу СЭР данные по посевной площади в 2022 году составили 152338 га, в том числе под зерновыми 112500 га, данные по посевным площадям в приложении «Прогнозе СЭР Ужурского района» не приведены. Пояснительная записка к прогнозу СЭР Ужурского района не отражает причины расхождений показателей, что нарушает п.2.12. Порядка №294, в соответствии с которым пояснительная записка должна содержать в том числе анализ изменений основных социально-экономических показателей, причины, повлиявшие на эти изменения, описание количественных и качественных изменений показателей в очередном и плановом периодах, причины и факторы прогнозируемых изменений.

Выявлено, что в текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района в разделе «Промышленное производство», а также в пояснительной записке к прогнозу СЭР Ужурского района в разделе «Транспорт и связь» отражено транспортное предприятие Ужурский филиал ГПКК «Краевое АТП». Необходимо отметить, что ГП КК «Краевое АТП» 11.06.2021 года прекратил деятельность юридического лица путем реорганизации в форме преобразования в АО «Краевое АТП» (данный факт фиксировался в заключении на проект решения в 2022 году, но не был принят во внимание).

Выявлено, что в приложении 3 к прогнозу СЭР Ужурского района «Перечень организаций, осуществляющих деятельность на территории (в том числе зарегистрированных на других территориях)» включено учреждение МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежной политики Ужурского района». МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежной политики Ужурского района» прекратило деятельность юридического лица путем реорганизации в форме слияния 16.01.2017 года (правопреемник МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района»), в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ по состоянию на 21.11.2023г.

Прогноз СЭР не в полном объеме связан с приоритетными проектами (программами), реализуемыми по основным направлениям стратегического развития муниципального образования Ужурский район. Так, в предварительных итогах СЭР Ужурского района присутствует лишь ссылка на реализуемые 11 муниципальных программ в 2019-2022 годах, в пояснительной записке, в разделе 7 «Малое и среднее предпринимательство», имеется ссылка на МП «Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района» с отражением данных по реализации программы в 2022 году, а в разделе 17 «Культура» имеется ссылка на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район» с отражение сумм финансирования по бюджетам. Кроме того, в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» предварительных итогов СЭР Ужурского района содержится информация о проводимых мероприятиях по благоустройству территорий в рамках подпрограммы ««Поддержка муниципальных проектов и мероприятий по благоустройству территорий Ужурского района».

В пояснительной записке к прогнозу СЭР Ужурского района отсутствует информация, содержащая количественную и качественную характеристику рисков недостижения целевых макроэкономических индикаторов в 2023 году и плановом периоде 2024-2026 годов, не отражены возможные меры, направленные на их снижение, что является нарушением п.2.12. Порядка № 294.

Прогноз социально-экономического развития Ужурского района не содержит отдельных мер государственной экономической политики, имеющих первостепенное значение для обеспечения устойчивого развития Ужурского района (в числе которых: структурные преобразования и развитие альтернативных видов деятельности, улучшение инвестиционного климата). Вместе с тем, остаются актуальными проблемы в социальной сфере. В целом, прогноз СЭР на ближайшую трехлетнюю перспективу не сбалансирован по целям, задачам и показателям с основными стратегическими документами Ужурского района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (стратегия социально-экономического развития Ужурского района на период до 2030 года).

Основными проблемами развития муниципального образования обозначено следующее:

-демографическая ситуация, которая характеризуется сокращением численности постоянного населения. Наблюдается естественная убыль населения, миграционный отток молодого населения;

-наблюдается хронический дефицит кадров (специалистов в области здравоохранения, образования, рабочих специальностей);

-слабо развитый строительный рынок жилья, что привело к высокой доле ветхого и аварийного жилья и отсутствию жилья на вторичном рынке. В разделе «Строительство» прогноза СЭР Ужурского района приведены прогнозные данные о введении в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, общей площадью 11544,7 кв. м. (по оценке на 2023 год), для сравнения в 2022 году введено 10509,0 кв. м. Увеличение площади ввода жилья планируется за счет окончания строительства двух многоквартирных жилых домов общей площадью 3244,7 кв. м. для молодых специалистов бюджетной сферы и детей-сирот. На плановый период 2024-2026 годы показатель снизится до 8500,0 кв. м в 2024 году, 9000,0кв.м. в 2025 году и 9500,0 кв. м. в 2026 году. Источниками финансирования индивидуального жилищного строительства являются собственные средства населения и кредиты банков.

Жилищно-коммунальное хозяйство на территории Ужурского района характеризуется высоким уровнем износа производственных фондов. Имеют место высокие потери энергоресурсов на всех стадиях от производства до потребления до 30%, высокая себестоимость производства коммунальных услуг из-за сверхнормативного потребления энергоресурсов, наличия нерационально функционирующих затратных технологических схем и низкого коэффициента использования установленной мощности, недостаточная степень очистки питьевой воды и сточных вод на значительном числе объектов водопроводно-канализационного хозяйства. В соответствии с прогнозом СЭР Ужурского района уровень износа коммунальной инфраструктуры составляет 68,1%. Данные по ремонту тепловых и паровых сетей, а также канализационных сетей всех форм собственности в прогнозе СЭР Ужурского района отсутствуют. Имеются данные по замене и ремонту водопроводных сетей всех форм собственности за2021 год (2,8 км.) и за 2022 год (9,42 км.). В соответствии с данными муниципальной программы «Развитие жилищно - коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района» теплоснабжение в районе обеспечивают 27 муниципальных котельных, в которых установлены 85 котлов общей мощностью 88,01 Гкал/час., средний процент износа по основным фондам 61,5 %. Общая протяженность тепловых сетей составляет – 42,76 км., из них ветхих (требующих замены) – 16,0 км. Общая протяженность водопроводных сетей составляет – 233,64 км., из них ветхих (требующих замены) – 139,04 км. Общая протяженность канализационных сетей составляет – 26,8 км., из них ветхих (требующих замены) – 23,4 км Необходимы реконструкция и капитальный ремонт существующих котельных, замена технологического оборудования на более эффективное и экономичное, замена изношенных тепловых, водопроводных и канализационных сетей, реконструкция внутридомовых трубопроводов. В рамках краевой государственной программы и муниципальной программы в 2023 году запланированы следующие мероприятия: ремонт объекта водоснабжения в с. Михайловка, разработка документации для ремонта водопроводной сети в с. Михайловка и с. Крутояр, замена котлов в котельных с. Крутояр, в школе-интернат г. Ужура, по ул. Строителей, 9г., в бане г. Ужура, по ул. Калинина, 2, ремонт водопроводной сети в Усть-Изыкчуле (209м.), разработка проектной документации для капитального ремонта системы водоснабжения в г. Ужуре., ремонт сети водоснабжения и теплоснабжения в с. Ильинка (45м.), установка водонапорной башни в п. Приреченск, работы по монтажу блочно-модульной угольной котельной в с. Ильинка. На все эти цели бюджетом района предусмотрены средства в размере 24487,0тыс. руб.

Кроме того, в рамках краевых и муниципальных программ продолжаются мероприятия по благоустройству территорий (освещение улично-дорожной сети, благоустройство общественных пространств и дворовых территорий), по ремонту автомобильных дорог, обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления.

В сфере образования проблемами являются ограниченность финансовых, кадровых ресурсов, ветхая материально-техническая база муниципальных организаций дополнительного образования, удаленность школ от центра дополнительного образования и спортивной школы. Необходимо отметить, что рамках национального проекта «Образование», регионального проекта «Современная школа», муниципальной программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» происходит обновление материально-технической базы образовательных учреждений Ужурского района. Так, в 2022 году в 4-х школах созданы центры естественно-научной и технической направленностей «Точка роста», в 2023 году запланирован ремонт помещений и создание «Точек роста» в 3-х образовательных учреждениях района, на период 2024-2026 годы запланирован ремонт помещений для создания «Точек роста» в двух образовательных учреждениях района.

В области культуры проблемами являются: недостаточность финансирования на материально-техническую базу, большинство зданий учреждений культуры и библиотек имеют 100% степень износа (60% помещений в которых расположены библиотеки требуют серьезных капитальных вложений на ремонт), недостаточное количество специализированного оборудования, компьютерной техники, автотранспорта, оснащение учреждений клубного типа в части доступности для инвалидов и маломобильных групп населения, не соответствует требуемым нормам законодательства. Одной из решаемых проблем отрасли является проведение капитального ремонта СДК на одной из самых крупных сельских территорий – село Крутояр. В 2020 году разработана проектно-сметная документация на проведение ремонтных работ здания Крутоярского СДК за счет краевой субсидии, в 2021 году за счет районного бюджета проведена государственная экспертиза. В 2023 проведен ремонт на сумму 9 678,1 тыс. рублей, в 2024 году заключен контракт на сумму 18 523,9 тыс. рублей. В 2025 году запланировано проведение капитального ремонта здания Крутоярского СДК, с общей суммой 44 528,0 тыс. рублей. В настоящее время существует потребность в строительстве нового здания Детской школы искусств. Предположительно, общая потребность финансирования на строительство и оборудование ДШИ составит 365,0 млн. рублей. Строительство планируется в 2024 году на сумму 100,0 млн. рублей и в 2025 году на сумму 265,0 млн. рублей. В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие культуры и искусства в Ужурском районе» реализуются мероприятия по комплектованию книжных фондов библиотек, поддержке и сопровождению одаренных детей, проведение мероприятий районного значения.

Ужурский район - это территория с высокоразвитым сельскохозяйственным производством, что является основным приоритетом развития района. На сегодняшний день в данной сфере проблемами являются дефицит кадров рабочих специальностей и служащих (инженера, агрономы и зоотехники).

1. **Доходы проекта районного бюджета**

Доходы спрогнозированы в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, а также бюджетного законодательства. Прогноз доходов консолидированного бюджета сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Ужурского района за 9 месяцев 2023 года и оценки предполагаемых итогов 2023 года, прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025–2026 годы, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году и плановом периоде 2024-2026 годы. Прогноз доходов районного бюджета сформирован с учетом изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы. В предстоящем периоде будет продолжена работа, направленная на повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, а также продолжена работа по выявлению и постановке на учет земельных участков и передаче в аренду земельных участков.

Доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 1768034,0тыс. руб. Доходы районного бюджета на 2024 год планируются в общей сумме 1633410,6тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 287470,0тыс. рублей (что составляет 17,60% от общего объема доходов), (в прогнозе бюджета на 2023 год – 15,97%), безвозмездные поступления –1345940,6тыс. рублей (82,40% от общего объема доходов бюджета), (в прогнозе бюджета на 2023 год - 84,03 %). Общий объем доходов районного бюджета на 2025 год запланирован в сумме 1591410,3тыс. руб., объем доходов на 2026 год запланирован в сумме 1600976,0тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2024 год (общая сумма налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составила 287470,0тыс. рублей) большую часть – 215110,0тыс. руб. составляет налог на доходы физических лиц (74,83% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2023 – 71,95%); налог на совокупный доход предусмотрен в размере 38489,0тыс. рублей (13,39% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2023 – 14,47%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется 18451,0тыс. рублей (6,42% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2023 – 7,46%); государственная пошлина, сборы – 9600,0тыс. рублей (3,34% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2023 – 3,22%); налог на прибыль организаций - 3000,0 тыс. руб. (1,04% от общей суммы собственных доходов); штрафы, санкции, возмещение ущерба -1200,0тыс. руб. (0,42% от общей суммы собственных доходов); платежи при пользовании природными ресурсами – 1000,0 тыс. руб. (0,35% от общей суммы собственных доходов);доходы от продажи материальных и нематериальных активов 570,0тыс. руб. (0,20% от общей суммы собственных доходов); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 50,0тыс. руб. (0,01% от общей суммы собственных доходов).

Анализ и динамика доходной части районного бюджета отражена в приложении 1 к настоящему заключению.

1. **Расходы проекта районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в общей сумме 1815773,2тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год запланирован в сумме 1636793,7тыс. руб., общий объем расходов районного бюджета на 2025 год в сумме 1596388,1тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22000,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1601753,8тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 44500,0тыс. рублей. Ограничения, установленные БК РФ (ст.184.1 п.3.) и Положением о бюджетном процессе (ст.58. п.3.), в отношении общего объема условно утвержденных расходов на 2025 год в сумме 22000,0 тыс. руб. и 2026 год в сумме 44500,0 тыс. руб. соблюдены.

Анализ и динамика расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021-2024 годы представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Проектом решения о бюджете расходы по разделу 0100 «**Общегосударственные расходы»** на 2024 год предусмотрены в общей сумме 140973,3тыс. руб. – 8,61% от общего объема расходов районного бюджета (2023 год – 126115,7тыс. руб. – 8,05%).

Расходы по разделу 0200 **«Национальная оборона»** предусмотрены НПА на 2024 год в общей сумме 2619,5тыс. руб. – 0,16% от общего объема расходов районного бюджета (2023 год – 1979,3тыс. руб. - 0,13%).

Расходы по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» на 2024 год предусмотрены в общей сумме 3946,7тыс. руб. – 0,24% от общего объема расходов (2023 год – 3731,3тыс. руб. - 0,24%).

Расходы по разделу 0400 **«Национальная экономика»** на 2023 год предусмотрены в общей сумме 27922,7тыс. руб. - 1,71% от общего объема расходов (2023 год – 25764,7тыс. руб. – 1,64%).

Расходы по разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год предусмотрены в общей сумме 73778,3тыс. руб. – 4,51% от общего объема расходов (2023 год – 85735,9тыс. руб. – 5,47%).

Расходы по разделу 0600 **«Охрана окружающей среды»** на 2024 год предусмотрены в общей сумме 4338,6тыс. руб. – 0,27% от общего объема расходов (2023 год – 3126,3тыс. руб. – 0,20%).

Расходы по разделу 0700 **«Образование»** на 2024 год предусмотрены в общей сумме 1080287,1тыс. руб. – 66,00% от общего объема расходов (2023 год – 1039144,0тыс. руб.- 66,29%).

Расходы по разделу 0800 **«Культура, кинематография»** НПА на 2024 год предусмотрены в общей сумме 108698,8тыс. руб. – 6,64% от общего объема расходов (2023 год. – 107198,5тыс. руб. - 6,84%).

Расходы по разделу 1000 **«Социальная политика»** на 2024 год предусмотрены в общей сумме 77576,9тыс. руб. – 4,74% от общего объема расходов (2023 год – 78399,1тыс. руб. – 5,00%).

Расходы по разделу 1100 **«Физическая культура и спорт»** предусмотрены НПА на 2024 год в общей сумме 27975,7тыс. руб. – 1,71% от общего объема расходов (2023 год – 20404,0тыс. руб. – 1,30%).

Расходы по разделу 1300 **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** предусмотрены НПА на 2024 год в сумме 50,0тыс. рублей – 0,00% от общего объема расходов (2023 год – 50 тыс. руб. - 0,00%).

Расходы по разделу 1400 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** предусмотрены НПА на 2024 год в общей сумме 88626,1тыс. руб. – 5,41% от общего объема расходов (2023 год 75931,3тыс. руб. – 4,84%).

В расходной части проекта бюджета на период 2024 года планируются инициативные расходы в сумме 3337,1тыс. руб., которые планируется направить на финансирование расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления, в связи с чем нарушена ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Так, запланированы расходы на содержание обслуживающего персонала жилого здания, находящегося в муниципальной собственности, расположенного по адресу: г. Ужур, ул. Кооперативная, д.14. Необходимо отметить, что на 2024 и 2025 годы расходы на содержание муниципального имущества по ул. Кооперативная, 14 не запланированы.

В расходной части проекта бюджета на 2024 год проектируется резервный фонд в размере 3000,0тыс. рублей. Объем резервного фонда установлен в соответствии с требованиями п.3. ст.81. БК РФ, п.2 ст.28. Положения о бюджетном процессе.

Анализ расходов районного бюджета за период с 2021 по 2024 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем публичных нормативных обязательств в 2024 году запланирован в объеме 4053,5тыс. руб. на 2025-2026 годы в сумме 4053,5тыс. рублей ежегодно.

1. **Муниципальные программы**

Постановлением администрации Ужурского района № 537 от 26.08.2019 «Об утверждении перечня муниципальных программ Ужурского района» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусматривается реализация 11 муниципальных программ (далее по тексту МП). Общая сумма расходов на реализацию программных мероприятий в 2024 году (согласно проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы) запланирована в размере 1539137,2тыс. руб., что составляет 94,03 % от общего объема расходов районного бюджета (по прогнозным данным на 2023 год – 1481423,4 тыс. руб.- 94,50 %).

Сравнительный анализ объема финансирования проектов МП, предоставленных в КСК Ужурского района, утвержденных расходов муниципальных программ на 2024, год и объемов финансирования МП проекта бюджета на 2024 год в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем средств 2024 год согласно МП, предоставленных в КСК | Объем средств 2024 год согласно утвержденных МП | Объем средств на 2024 год (проект бюджета) | Отклонения+/-  (стр.4-стр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Управление муниципальными финансами | 110426,6 | 121847,2 | 121847,2 | 0 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 14548,6 | 14836,3 | 14836,3 | 0 |
| Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1111200,7 | 1102123,5 | 1102123,5 | 0 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7072,4 | 7072,4 | 7072,4 | 0 |
| Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 1806,3 | 1850,0 | 1850,0 | 0 |
| Молодежь Ужурского района в XXI веке | 14218,2 | 11808,6 | 11808,6 | 0 |
| Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 23426,5 | 24714,5 | 24714,5 | 0 |
| Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 149965,1 | 126178,1 | 126178,1 | 0 |
| Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 1220,0 | 1220,0 | 1220,0 | 0 |
| Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 7673,1 | 33796,1 | 33796,1 | 0 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 140515,7 | 93690,5 | 93690,5 | 0 |
| Всего | 1582073,2 | 1539137,2 | 1539137,2 | 0 |

Запланированный проектом решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 11-ти МП соответствует объему финансирования, указанному в паспортах, утверждённых МП, предоставленных одновременно с проектом решения о районном бюджете.

Для проведения экспертизы в КСК Ужурского района были представлены проекты всех МП с общим объемом финансирования в 2024-2026 годах 3781628,8тыс. руб., в том числе в 2024 году – 1582073,2тыс. руб.

Постановлениями администрации Ужурского района Красноярского края утверждены МП на трехлетний бюджетный цикл в объеме 4478035,1тыс. руб., в том числе на 2024 год – 1539137,2тыс. руб.

Объем программных расходов, не прошедший экспертизу в КСК Ужурского района, составил 696406,3тыс. руб., в том числе на 2024 год 42936,0тыс. руб.

Согласно проекта бюджета, самыми объемными по финансированию являются следующие муниципальные программы: «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 1102123,5тыс. руб. (71,61% от общей суммы финансирования МП), «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район» - 126178,1тыс. руб. (8,20% от общей суммы финансирования МП) и «Управление муниципальными финансами» - 121847,2тыс. руб. (7,92% от общей суммы финансирования МП).

При проведении экспертизы муниципальных программ установлены нарушения при их составлении, часть которых должна быть устранена в соответствии с требованиями п.2. ст.179. Бюджетного кодекса не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете на 2024 год.

По итогам проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год установлено, что из одиннадцати действующих программ **высокоэффективными признаны 4 программы (для сравнения за 2021 год - 2 программы)**:

-«Управление муниципальными финансами»;

-«Молодежь Ужурского района в XXI веке»;

-«Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе»;

-«Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества».

**Эффективными программами признаны 7 программ (за 2021 год - 4 программы)**:

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району»;

-«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района»;

-«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе»;

-«Развитие инвестиционной деятельности малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района»;

-«Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район»;

-«Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района»;

-«Развитие жилищно - коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района».

Малоэффективными или среднеэффективными по итогам реализации программ за 2022 год не признана ни одна программа.

Выводы и нарушения в результате финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ:

**МП «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район»:**

Цель и задачи МП соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере культуры, в рамках полномочий органов местного самоуправления. Цель и приоритеты развития культуры Ужурского района, отраженные в МП соответствуют цели и приоритетным направлениям развития культуры, определенным Стратегией развития Ужурского района. Вместе с тем из запланированных Стратегией развития Ужурского района семи показателей конечных результатов к 2030 году, муниципальной программой не предусмотрены три показателя. Также необходимо отметить, что МП не предусмотрено такое направление развития как сельский туризм, заложенное Стратегией развития Ужурского района, в рамках культурной политики района.

Цели и задачи муниципальной политики в сфере развития культуры и искусства планируется достигать посредством реализации трех подпрограмм. Муниципальной программой предусмотрено 3 целевых показателя и 7 показателей результативности, а также реализация 23 мероприятий. Необходимо отметить, что целевые показатели, отраженные в приложении к паспорту программы, не в полной мере раскрывают цель и задачи МП (суть показателей сведена к количественному посещению учреждений культуры и отражением доли специалистов учреждений культуры, имеющих специализированное образование). В результате сравнительного анализа целей и задач проекта постановления и действующей редакции МП (от 05.09.2023 №668) установлено: проектом постановления исключены 2 мероприятия в приложении к подпрограмме 1 и 2 мероприятия в приложении к подпрограмме 2. Пояснительная записка причины исключения мероприятий, связывает с выделением ассигнований на комплектование литературой из местного бюджета в части софинансирования краевых и федеральных средств, а также с реализацией субсидий в 2023 году. По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренными проектом постановления, к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 3-м целевым показателям (из 3-х) и статичность по 7-и показателям результативности (из семи).

Проект постановления предусматривает в 2024-2025 годах на территории города Ужура строительство Детской школы искусств. При этом, в нарушение пп.7 п.4.2. «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формировании и реализации», утвержденного администрацией Ужурского района Красноярского края от 12.08.2013 №724 (далее – Порядок №724) отсутствует приложение по форме приложения №5 к Порядку №724 с отражением характеристик объекта, подлежащего строительству (наименования и мощности объекта, сроков строительства, сметной стоимости и фактического финансирования, в том числе по бюджетам).

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества»:**

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере развития гражданского общества в рамках полномочий органов местного самоуправления.

Стратегией развития Ужурского района не предусмотрено такое направление, как развитие гражданского общества, при этом Стратегией предусмотрено развитие человеческого потенциала с целью осуществления любых стратегических преобразований в Ужурском районе. Муниципальная программа направлена на создание условий для устойчивого развития гражданского общества, повышения гражданской и социальной активности населения в решении вопросов местного значения, через повышение уровня эффективности деятельности органов местного самоуправления, направленного в том числе на поощрение лучших представителей трудовых коллективов, а также информационной открытости власти.

Муниципальную программу предлагается утвердить в составе 3-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 9 мероприятий. Муниципальной программой предусмотрено 9 целевых показателей и 8 показателей результативности. Сравнительный анализ действующей редакции МП (ред. 16.10.2023 №786) и проекта постановления выявил: в подпрограмме 1 исключен один показатель результативности. Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности выявлено: основная часть показателей имеет статичную динамику (6), по 2 показателям положительная динамика (проведение съезда и референдумов в 2024-2025 годах) и по 1 целевому показателю динамика отсутствует (исключен с 2023 года). Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району»:**

Цель и задачи МП соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере обеспечения безопасности жизнедеятельности, в рамках полномочий органов местного самоуправления. Муниципальная программа не содержит стратегических ориентиров на уровне муниципального образования Ужурский район, так как разработанная и утвержденная Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Ужурский район на период до 2030 года не содержит такого важного направления как обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Ужурского района, что является нарушением п.1 и п.2 ст.6 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации. Данное нарушение неоднократно отражалось при проведении финансово-экономической экспертизы муниципальной программы, однако оставлено без внимания, так Стратегия развития Ужурского района не корректировалась с учетом выявленных замечаний. В результате на муниципальном уровне отсутствуют стратегические ориентиры для разработки и утверждения указанной муниципальной программы.

МП предлагается утвердить в составе 2-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 13 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 4 целевых показателя и 9 показателей результативности. Структура и содержание муниципальной программы не в полной мере соответствуют структуре и содержанию, определенным в Порядке № 724:

-в нарушение п.4.5. Порядка №724 приложение к подпрограммам 1 и 2 «Распределение планируемых расходов за счет средств районного бюджет, в том числе средства, поступившие из бюджетов других уровней бюджетной системы, государственных внебюджетных фондов (тыс. руб.)» не соответствует приложению №2 к макету подпрограммы Порядка №724, в части наименования титульной части приложения и внутреннего содержания приложения;

-в нарушение п.4.4. Порядка №724, в приложении «Перечень и значения показателей результативности» к паспортам подпрограммы 1 и 2 не указан источник информации, на основании которого рассчитаны показатели результативности;

-в нарушение п.4.5. Порядка № 724, в приложении к паспорту подпрограммы 1 «Перечень и значения показателей результативности подпрограммы №1» одна из отраженных целей не соответствует целям, отраженным в паспорте подпрограммы 1, а также отсутствуют задачи подпрограммы 1;

-в нарушение п.4.5. Порядка №724, в приложениях к паспортам подпрограммы 1 и подпрограммы 2 «Перечень и значения показателей результативности подпрограммы» отсутствуют задачи подпрограмм;

-в нарушение пп.6 п.4.2. Порядка №724 в приложении №4 к МП «Основные меры правового регулирования…», отсутствует отражение целей и задач МП.

При сравнительном анализе действующей редакции МП (ред. 07.06.2023 №450) и проекта постановления выявлено: проектом постановления в приложении к подпрограмме 1 скорректированы 7 мероприятий и исключено 1 мероприятие. Проектом постановления в приложении к подпрограмме 2 скорректированы 2 мероприятия. Выявлено мероприятие, не соответствующее целям и задачам муниципальной программы: так в приложении к подпрограмме 1 «Распределение планируемых расходов за счет средств районного бюджета по мероприятиям и подпрограммам муниципальной программы» отражено мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений МКУ «Служба заказчика Ужурского района», которое по своим целям и видам деятельности не соответствует целям и задачам муниципальной программы.

Наименования и значения целевых показателей муниципальной программы (приложение к паспорту Программы) отражены некорректно, отсутствует какое-либо обоснование или пояснение, что явилось основой для отражения данных показателей. Необходимо рекомендовать ответственному исполнителю программы внести изменения в целевые показатели. Показатели и значения результативности подпрограммы 1 отражены некорректно. При этом сам показатель и его значение не взаимоувязаны по смыслу между собой. В результате, необходимо проект постановления направить на доработку и корректировку показателей результативности подпрограммы 1. Значение показателей подпрограммы 1 необходимо скорректировать, так как отсутствует возможность определения их достижения. Наименования и значения показателей результативности подпрограммы 2 отражены некорректно, так как данные показатели невозможны к планированию. В результате необходима корректировка перечня и значения показателей результативности подпрограммы 2.

Пояснительная записка отражает общую важность программы для территории Ужурского района, направленную на прогнозирование и предупреждение чрезвычайных ситуаций, а также на профилактическую работу предупреждения правонарушений, при этом МП не содержит показатели, направленные на предупреждение ЧС и профилактическую работу по правонарушениям.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Молодежь Ужурского района в XXI веке»:**

Цели и задачи МП соответствуют приоритетам и основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере молодежной политики, в рамках полномочий, определенных законодательством.

Муниципальная программа сформирована в соответствии с приоритетами, предусмотренными Стратегией развития Ужурского района.

Структура МП не изменилась в сравнении с действующей редакцией МП (от 03.10.2023 №745), при этом скорректировано одно мероприятие в подпрограмме 1, исключена 1 задача и 1 показатель результативности в подпрограмме 2. Устранена часть нарушений, отраженных в заключении финансово-экономической экспертизы в 2022 году. При этом не устранены нарушения при составлении финансово-экономического обоснования, в части отсутствия информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района»:**

Цели и задачи МП соответствуют приоритетам и основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере развития ЖКХ, строительства, транспорта и доступного жилья для граждан в рамках полномочий, определенных законодательством.

Цели и задачи МП соответствуют направлениям развития, отраженным в Стратегии развития Ужурского района. При этом проектом постановления не предусматривается реализация мероприятий через развитие государственно-частного партнерства, а также не предусмотрено установление долгосрочных (не менее чем на три года) тарифов на коммунальные услуги, что не в полной мере соответствует стратегическим ориентирам, установленным на муниципальном уровне.

МП предлагается утвердить в составе 4-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 16 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 16 целевых показателей и 16 показателей результативности. В ходе сравнительного анализа действующей редакции МП и представленного проекта установлено: проектом постановления исключены 11 целевых показателей и скорректирован 1 целевой показатель. В подпрограмме 1 исключены два показателя результативности и скорректировано 1 мероприятие. В паспорте подпрограммы 2 исключена 1 цель и 1 задача, кроме того, исключены 9 показателей результативности и 9 мероприятий, при этом проектом постановления добавлено 1 мероприятие в подпрограмму 2. В подпрограмме 3 исключено 1 мероприятие. В подпрограмме 4 скорректирован 1 показатель результативности и 1показатель результативности исключен, скорректировано 1 мероприятие и исключено 3 мероприятия. Пояснительная записка содержит пояснение причин исключения вышеуказанных показателей и мероприятий, связанные с отсутствием финансирования из краевого бюджета (по мере выделения финансирования, показатели и мероприятия будут добавлены в муниципальную программу), действие одного из мероприятий завершено в 2023 году, по части мероприятий проводятся конкурсные отборы, по завершению которых мероприятия будут добавлены.

Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности выявлено, что основная часть показателей (14 из 16) имеют статичную динамику, 2 целевых показателя и 2 показателям результативности имеют отрицательную динамику. Пояснительная записка не содержит причин снижения целевых показателей.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района»:**

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере развития малого и среднего предпринимательства, в рамках полномочий, определенных законодательством.

Муниципальная программа является инструментом для реализации направлений развития в сфере малого и среднего предпринимательства, отраженных Стратегией развития Ужурского района, заключающихся в поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства как на начальном этапе предпринимательской деятельности, так и на поддержку действующих субъектов. При этом, муниципальная программа не учитывает такое направление развития, как содействие в развитии малого инновационного предпринимательства, отраженного Стратегией развития Ужурского района (данный факт неоднократно отражался в заключениях финансово-экономической экспертизы).

Муниципальная программа не содержит подпрограмм, при этом муниципальной программой предусмотрено пять отдельных мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 8 целевых показателей (1 показатель исключен с 2023 года) и 13 показателей результативности. Проектом постановления добавлено новое мероприятие и новая задача в паспорт МП. Также проектом постановления добавлен 1 целевой показатель и 1 показатель результативности.

По целевым показателям и показателям результативности, проектом постановления к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 4 целевым показателям и по 6 показателям результативности, статичность по 3 целевым показателям и 7 показателям результативности.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Управление муниципальными финансами»:**

Цели и задачи МП определены в соответствии с приоритетами государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере управления муниципальными финансами.

Муниципальная программа направлена на решение целей и задач, установленных Стратегией развития Ужурского района. МП предлагается утвердить в составе 3-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 15 мероприятий. Муниципальной программой предусмотрено 15 целевых показателей и 15 показателей результативности. При сравнительном анализе целей и задач проекта постановления и действующей редакции МП (в ред. от 01.09.2023 №659) установлено: проектом постановления исключена одна задача, в том числе в подпрограмме 3, исключен 1 целевой показатель, исключены 2 мероприятия в подпрограмме 1, а также исключены 1 показатель результативности и 9 мероприятий в подпрограмме 3. В соответствии с пояснительной запиской, вышеуказанные задачи, показатели и мероприятия реализованы в 2023 году.

Выявлено, что финансово-экономическое обоснование содержит указание общего объема финансирования по мероприятиям за период 2017-2026 годов, с разбивкой по бюджетам, а также ссылку на законодательство в качестве обоснований объемов финансирования, каких-либо расчетов ФЭО не содержит.

**МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе»**

Цель и задачи МП соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере развития сельского хозяйства, в рамках полномочий, определенных законодательством. Муниципальная программа направлена на решение задач, установленных Стратегией развития Ужурского района.

Цели и задачи государственной политики в сфере развития сельского хозяйства планируется достигать посредством реализации двух отдельных мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 4 целевых показателя и 2 показателя результативности. Проект постановления не вносит каких-либо изменений в структуру МП. По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным в проекте постановления, к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 1 целевому показателю и статичность по 3 целевым показателям и 2 показателям результативности. Установлено, что финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проект не вносился в КСК Ужурского района.

**МП «Эффективное управление муниципальным имуществом**

**Ужурского района»**

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере управления муниципальным имуществом, в рамках полномочий, определенных законодательством.

Муниципальная программа направлена на решение задач, установленных Стратегией развития Ужурского района. Одной из задач МП является «обеспечение жилыми помещениями детей-сирот…», при этом риском при реализации данного направления является слабо развитый строительный рынок (первичный рынок жилых помещений отсутствует), на вторичном рынке жилых помещений отсутствуют жилые помещения, соответствующие определенным требованиям.

МП предлагается утвердить в составе 2-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 9 мероприятий. Отдельных мероприятий не предусмотрено. Муниципальной программой предусмотрено 6 целевых показателей и 6 показателей результативности. В ходе сравнительного анализа проекта постановления и действующей редакции МП (в ред. от 28.06.2023 №505) установлено следующее: проектом постановления исключено мероприятие в приложении к подпрограмме 1, а также скорректирована 1 из задач муниципальной программы. Финансово-экономическое обоснование не содержит обоснования (расчетов) ряда показателей. По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным проектом постановления, к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика. По 2 целевым показателям и 2 показателям результативности данные не запланированы. В соответствии с пояснительной запиской, по показателю «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот» количество приобретаемых квартир, а также финансирование из краевого бюджета будет доведено после подписании соглашения с министерством строительства Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы; по показателю «Повышение доходной части бюджета за счет арендных платежей за имущество, находящееся в муниципальной собственности» Правительством РФ, в связи с геополитической обстановкой, приняты антикризисные меры не допускающие ухудшения положения малого и среднего бизнеса в РФ. В соответствии с принятыми антикризисными мерами, на ближайший плановый период в Ужурском районе не планируется повышения арендных платежей за имущество, находящееся в муниципальной собственности и соответственно увеличения неналоговых платежей в бюджет района.

Установлено планирование инициативных расходов районного бюджета в первом полугодии 2024 года, не связанных с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления в сумме 1668,0тыс.руб. Данное нарушение имеет систематический характер.

В муниципальную программу в течение 2023 года вносились изменения, однако в КСК Ужурского района проект внесения изменений не вносился, что не соответствует требованиям пункта 3.8. «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации».

**МП «Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе»**

Цели и задачи муниципальной программы соответствуют приоритетам и основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в рамках полномочий органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта. Необходимо отметить, что Стратегия развития физической культуры и спорта в РФ № 3081-р содержит целевые показатели доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом с расшифровкой по возрастным категориям и группам населения на период до 2030 года, тогда как Стратегия развития Ужурского района не содержит аналогичной градации (данный факт фиксировался в заключении финансово-экономической экспертизы в 2021 и 2022 годах).

Цель и задачи МП взаимоувязаны с целью и задачами в развитии физической культуры и спорта, установленными Стратегией развития Ужурского района. Однако, проект постановления не учитывает следующие направления в сфере развития физической культуры и спорта, установленных Стратегией развития Ужурского района: развитие системы подготовки спортивного резерва и развитие спорта высших достижений. Данный факт ежегодно отражается в заключениях при проведении экспертизы проекта постановления. Цели и задачи в сфере развития физической культуры и спорта на муниципальном уровне планируется достигать посредством реализации двух подпрограмм, состоящих из 13 мероприятий. Муниципальной программой предусмотрено 9 целевых показателей и 9 показателей результативности. Сравнительный анализ действующей редакции МП от 30.08.2023 №650 и проекта постановления выявил: в паспорте подпрограммы 1 скорректирована одна задача подпрограммы и в приложении к паспорту подпрограммы 1 исключено 1 мероприятие. По целевым показателям и показателям результативности, проектом постановления к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 8 целевым показателям и по 8 показателям результативности (из 9), статичность по 1 целевому показателю и 1 показателю результативности (из 9).

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**МП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района»**

Цели и задачи МП соответствуют приоритетам и основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере образования, в рамках полномочий, определенных законодательством.

Муниципальная программа направлена на реализацию направлений в сфере образования, определенных Стратегией развития Ужурского района. Вместе с тем, Стратегия развития Ужурского района не охватывает такие направления развития, как поддержка талантливых и одаренных детей, дополнительное образование детей, а также организация отдыха детей в летний период (данный факт фиксировался в заключениях финансово-экономической экспертизы в 2021 и 2022 годах).

МП предлагается утвердить в составе 5-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 36 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 8 целевых показателей и 10 показателей результативности. Проект постановления не предусматривает внесение структурных изменений. Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности выявлено: положительная динамика предусмотрена по 6 целевым показателям и 6 показателям результативности и статичность по 2 целевым показателям и 4 показателям результативности. Один из статичных показателей связан с полной обеспеченностью детей местами в детском саду. Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования. В нарушение пункта 3.8. Порядка №724, при внесении изменений в МП в течение года, проекты не вносились в КСК Ужурского района.

**Обобщая анализ по представленным муниципальным программам на период 2024-2026 годы, сформированы следующие выводы:**

-часть муниципальных программ не соответствует стратегическим ориентирам, разработанным на уровне муниципалитета, то есть Стратегии социально-экономического развития Ужурского района. В результате необходимо внести корректировки в НПА Ужурского района для устранения данных несоответствий;

-разработчикам муниципальных программ уделить внимание на корректное составление финансово-экономического обоснования и пояснительной записки;

-при внесении изменений в муниципальные программы в течение очередного финансового года, разработчикам МП представлять проекты постановлений о внесении изменений в КСК Ужурского района в рамках действующего «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации» (постановление администрации Ужурского района №724);

-по одной из программ ежегодно в финансово-экономических экспертизах отражаются многочисленные нарушения действующего «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации», однако выявленные нарушения разработчиком программы не устраняются. Необходимо ужесточить контроль за соблюдением указанного порядка.

1. **Дефицит районного бюджета, программа муниципальных**

**внутренних заимствований и муниципальный внутренний**

**долг на 2024-2026 годы**

Районный бюджет на 2024 год и плановый период 2026-2026 годы сформирован со следующими показателями дефицита: на 2024 год с дефицитом в размере 3383,1тыс. рублей; в 2025 году запланирован дефицит районного бюджета в сумме 4977,8тыс. рублей, в 2026 году дефицит планируется в объеме 777,8тыс. руб., что не превышает нормативно допустимых значений, установленных п.3. ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ и п.2. ст.32 Положения о бюджетном процессе. Погашение дефицита районного бюджета на 2024 год прогнозируется за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3083,1тыс. руб., при этом планируется погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 2700,0 тыс. руб. и возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района в валюте РФ в сумме 3000,0тыс. руб. Дефицит районного бюджета на 2025 и на 2026 годы планируется покрыть за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в суммах 7677,8тыс. руб. и 3564,2тыс. руб., при этом планируется погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 2700,0 тыс. руб. и 2786,4тыс. руб. соответственно.

Проектируемый верхний предел муниципального внутреннего долга Ужурского района по долговым обязательствам составляет:

- на 01.01.2025 – 5486,4тыс. рублей;

- на 01.01.2026 – 2786,4тыс. рублей;

- на 01.01.2027 – 0,0тыс. рублей.

Проектируемый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Ужурского района запланирован в следующих пределах:

- на 2024 год – 50,0 тыс. руб.;

- на 2025 год – 50,0 тыс. руб.;

- на 2026 год – 50,0 тыс. руб.

Планируемый предельный объем муниципального долга запланирован в следующих объемах:

- на 2024 год – 143735,0тыс. руб.;

- на 2025 год – 155665,0тыс. руб.;

- на 2026 год – 168765,0тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий на период с 2024 по 2026 годы не планируется.

1. **Выводы**

По результатам рассмотрения представленного проекта решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», контрольно-счетной комиссией сформированы следующие выводы:

-проект решения содержит все основные нормативно - установленные характеристики районного бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит районного бюджета и другие показатели;

-ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Ужурском районе по размеру дефицита, верхнему пределу муниципального долга, объему расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 и плановый период 2025-2026 годы соблюдены. Объем условно утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы также соблюден и сформирован в соответствии с нормами действующего законодательства.

-в проекте решения предусмотрено наличие резервного фонда, размер которого также соответствует требованиям бюджетного законодательства;

-приложения к проекту решения представлены в полном объеме.

В предстоящем бюджетном цикле сохраняется программно-целевое бюджетное планирование на основе муниципальных программ. Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета на 2024 год не изменилась, основную часть налоговых и неналоговых доходов составит налог на доходы физических лиц. По неналоговым доходам консолидированного бюджета в 2024 году ожидается снижение неналоговых доходов в сравнении с прогнозными значениями неналоговых доходов 2023 года, при этом пояснительная записка к прогнозу СЭР Ужурского района не отражает причины снижения показателя неналоговых доходов консолидированного бюджета, что нарушает п.2.12. Порядка №294.

Некоторые показатели оценок на 2023 год прогноза СЭР Ужурского района и оценочные показатели на 2023 год текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района, имеют разные числовые значения, что не взаимоувязано между текстовой частью документа и табличной частью прогноза СЭР Ужурского района, при этом в нарушение п.2.12. Порядка №294 пояснительная записка к прогнозу СЭР Ужурского района не отражает причины расхождений показателей.

Выявлено, что в приложении Прогноз СЭР Ужурского района отсутствуют какие-либо показатели данных по показателю «Связь», по показателю «Транспорт» на 2023-2026 годы не отражены прогнозные значения по количеству автобусных маршрутов, по протяженности автобусных маршрутов, при этом в текстовая часть предварительных итогов СЭР Ужурского района имеет значение показателя по протяженности автобусных маршрутов на 2023 год. Кроме того, с 2021 года снизились значения показателей «количество автобусных маршрутов» и «протяженность автобусных маршрутов», при этом в нарушение п.2.12. Порядка 294 пояснительная записка не содержит информации, объясняющей причину снижения вышеуказанных показателей.

Анализ показателей оценок на 2023 год, приведенный в предварительных итогах СЭР Ужурского района и прогнозе СЭР Ужурского района отражает сокращение численности населения Ужурского района на ближайшую перспективу, при этом показатель численности трудовых ресурсов увеличивается вследствие постепенного увеличения пенсионного возраста. Уровень безработицы сохранится на прежнем уровне 1,5%. На ближайшую перспективу ожидается рост заработной платы. Фактором роста промышленного производства является деятельность сельскохозяйственных предприятий и соответственно объем инвестиций в основной капитал объясняется реализацией инвестиционных проектов предприятий агропромышленного комплекса. Также продолжится рост динамики розничной торговли, в основном продовольственной группы товаров.

Перспективы развития района, направлены на повышение уровня и качества жизни населения. До конца 2023 года за счет различных источников финансирования планируется осуществление ряда мероприятий, направленных на развитие объектов социальной сферы района.

Выявлены расхождения показателей по количеству сельскохозяйственных предприятий и по количеству посевных площадей, отраженных в текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района, пояснительной записки к прогнозу СЭР и показателей, приведенных в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района».

Выявлено, что в разделе «Промышленное производство» текстовой части предварительных итогов СЭР Ужурского района, а также в разделе «Транспорт и связь» пояснительной записки к прогнозу СЭР Ужурского района отражено транспортное предприятие Ужурский филиал ГПКК «Краевое АТП», прекратившее деятельность юридического лица путем реорганизации в форме преобразования в АО «Краевое АТП» (данный факт фиксировался в заключении на проект решения в 2022 году, но не был принят во внимание).

Выявлено, что в приложении 3 «Перечень организаций, осуществляющих деятельность на территории (в том числе зарегистрированных на других территориях)» к прогнозу СЭР Ужурского района включено учреждение МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, спорта и молодежной политики Ужурского района» прекратившее деятельность юридического лица путем реорганизации в форме слияния 16.01.2017 года (правопреемник МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района»).

Прогноз СЭР не в полном объеме связан с приоритетными проектами (программами), реализуемыми по основным направлениям стратегического развития муниципального образования Ужурский район. Так имеется ссылка на проводимые мероприятия или финансирование по 3-м МП из 11-ти. В пояснительной записке к прогнозу СЭР Ужурского района отсутствует информация, содержащая количественную и качественную характеристику рисков недостижения целевых макроэкономических индикаторов в 2023 году и плановом периоде 2024-2026 годов, не отражены возможные меры, направленные на их снижение, что является нарушением п.2.12. Порядка № 294. Прогноз социально-экономического развития Ужурского района не сбалансирован по целям, задачам и показателям с основными стратегическими документами Ужурского района, разрабатываемыми в рамках планирования и прогнозирования (стратегия социально-экономического развития Ужурского района на период до 2030 года).

Основными проблемами развития муниципального образования являются демографическая ситуация, которая характеризуется сокращением численности постоянного населения, дефицит кадров (специалистов в области здравоохранения, образования, рабочих специальностей), слабо развитый строительный рынок жилья, высокий уровень износа коммунальной инфраструктуры (68,1%). Вместе с тем, в рамках краевых и муниципальных программ продолжаются мероприятия по благоустройству территорий (освещение улично-дорожной сети, благоустройство общественных пространств и дворовых территорий), по ремонту автомобильных дорог, обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления.

В сфере образования проблемами являются ограниченность финансовых, кадровых ресурсов, ветхая материально-техническая база муниципальных организаций дополнительного образования, удаленность школ от центра дополнительного образования и спортивной школы. Вместе с тем, рамках национального проекта «Образование», регионального проекта «Современная школа», муниципальной программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» происходит обновление материально-технической базы образовательных учреждений Ужурского района, путем создания в образовательных учреждениях района центров естественно-научной и технической направленностей «Точка роста».

В области культуры проблемами являются: недостаточность финансирования на материально-техническую базу, большой процент изношенности большинства зданий учреждений культуры и библиотек. Одной из решаемых проблем отрасли является проведение капитального ремонта СДК на одной из самых крупных сельских территорий – село Крутояр. В настоящее время существует потребность в строительстве нового здания Детской школы искусств, строительство которой планируется в 2024 году. Вместе с тем в рамках муниципальной программы реализуются мероприятия по комплектованию книжных фондов библиотек, поддержке и сопровождению одаренных детей, проведение мероприятий районного значения.

Ужурский район — это территория с высокоразвитым сельскохозяйственным производством, что является основным приоритетом развития района. На сегодняшний день в данной сфере проблемами являются дефицит кадров рабочих специальностей и служащих (инженера, агрономы и зоотехники).

Доходы спрогнозированы в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, а также бюджетного законодательства. Доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 1768034,0тыс. руб., на 2024 год планируются в общей сумме 1633410,6тыс. руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2024 год большую часть составляет налог на доходы физических лиц - 74,83% от общей суммы собственных доходов (в прогнозе бюджета на 2023 – 71,95%). Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год запланирован в сумме 1636793,7тыс. руб. (Расходы на 2023 год прогнозируются в общей сумме 1815773,2тыс. руб.).

Постановлением администрации Ужурского района №537 от 26.08.2019 «Об утверждении перечня муниципальных программ Ужурского района» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусматривается реализация 11 муниципальных программ. Общая сумма расходов на реализацию программных мероприятий в 2024 году запланирована в размере 94,03 % от общего объема расходов районного бюджета (по прогнозным данным на 2023 год – 94,50 %). Для проведения экспертизы в КСК Ужурского района были представлены проекты всех МП. Объем программных расходов, не прошедший экспертизу в КСК Ужурского района, составил 696406,3тыс. руб., в том числе на 2024 год 42936,0тыс. руб.

При проведении экспертиз муниципальных программ установлены нарушения при их составлении, часть которых должна быть устранена в соответствии с требованиями п.2. ст.179. Бюджетного кодекса не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете на 2023 год. Часть муниципальных программ не соответствует стратегическим ориентирам, разработанным на уровне муниципалитета. Выявлено некорректное составление финансово-экономического обоснования и пояснительной записки. При внесении изменений в муниципальные программы в течение очередного финансового года, не предоставляются проекты постановлений о внесении изменений в рамках действующего «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации» (постановление администрации Ужурского района №724). По одной из программ ежегодно в финансово-экономических экспертизах отражаются многочисленные нарушения действующего «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации», однако выявленные нарушения разработчиком программы не устраняются. Необходимо ужесточить контроль за соблюдением указанного порядка.

Контрольно-счетная комиссия Ужурского района, рассмотрев проект решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» рекомендует проект бюджета к принятию с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

**7. Предложения:**

По результатам рассмотрения представленного проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», контрольно-счетной комиссией сформированы следующие предложения:

**Администрации Ужурского района Красноярского края:**

-актуализировать документы стратегического планирования с целью их дальнейшего совершенствования, а также с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования, а именно: в Стратегии развития Ужурского района отсутствует такое направление как обеспечение безопасности жизнедеятельности населения, что **нарушает п.2 ст.6 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ** «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Стратегия развития Ужурского района не охватывает такие направления развития, как поддержка талантливых и одаренных детей, дополнительное образование детей, а также организация отдыха детей в летний период. Также, Стратегией развития Ужурского района не предусмотрено такое направление развития, как развитие гражданского общества. Разработчикам муниципальных программ необходимо уделить внимание на корректное составление финансово-экономического обоснования;

-провести актуализацию «Перечня организаций, осуществляющих деятельность на территории (в том числе зарегистрированных на других территориях)» (приложение 3 к прогнозу СЭР Ужурского района), с целью исключения фактов недостоверной информации по действующим организациям (предприятиям);

-установить контроль за соблюдением пункта 3.8. «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации», утвержденного Постановлением администрации Ужурского района 12.08.2013 №724, в части предоставления муниципальных программ в КСК Ужурского района до их утверждения.

Председатель

КСК Ужурского района О.В. Сорх