**УТВЕРЖДАЮ:**

**Председатель контрольно-счетной**

 **комиссии Ужурского района**

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

 **25.11.2024**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Ужурского районного Совета депутатов

 Красноярского края «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы»

Заключение на проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» от 15.11.2024 №40-кск.

Проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» (далее – проект решения о районном бюджете, решение о бюджете, проект бюджета) внесен в районный Совет депутатов администрацией Ужурского района Красноярского края 15 ноября 2024 года (письмо от 14.11.2024 №01-11/06-6336), 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 15.11.2024 №48).

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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

-предварительные итоги социально-экономического развития Ужурского района за первое полугодие 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Ужурского района за 2024 год;

-прогноз социально-экономического развития Ужурского района;

-прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Ужурского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

-пояснительная записка к проекту решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»;

-методики распределения субвенций, иных МБТ и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета Ужурского района за 2024 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 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов» (постановление администрации Ужурского района Красноярского края №739 от 02.11.2024 «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 2025-2027 годы.

Цели и задачи бюджетной и налоговой политики разработаны на ближайшую перспективу 2025-2027 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 развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации;

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

-повышение эффективности бюджетных расходов;

-вовлечение граждан в бюджетный процесс, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения и формирование финансовой культуры населения.

Одним из ключевых инструментов достижения национальных целей развития страны являются национальные проекты. В 2024 году Ужурский район принимал участие в 5 национальных проектах. Объем финансирования на 2024 год на реализацию национальных проектов за счет средств районного бюджета запланирован в размере 1763,5тыс. руб., на 2026-2027 годы 1010,0тыс. руб. ежегодно (по итогам 2023 года на национальные проекты за счет средств районного бюджета было направлено 1640,7тыс. руб.).

 В результате взаимодействия с региональными органами власти, в 2024 году привлечены дополнительные средства для решения актуальных вопросов по установке двух модульных котельных для МБОУ «Малоимышская ООШ» и на территории Прилужского сельсовета; по ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в городе Ужур и поселениях Ужурского района, связанных с подготовкой к отопительному сезону. В предстоящем периоде планируется продолжение работы по взаимодействию с региональными органами власти для решения наиболее актуальных вопросов для Ужурского района.

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 94,5%. К реализации запланировано 11 муниципальных программ. В Ужурском районе планируется переход на новую систему управления муниципальными программами с 2026 года. Деятельность муниципальных учреждений в Ужурском районе осуществляется посредством выполнения муниципального задания, сформированного в соответствии с уставными видами деятельности учреждения. Формирование муниципального задания осуществляется 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 граждан в бюджетный процесс и способствует развитию инициативного бюджетирования.

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 экономически безопасном 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, поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышение эффективности использования объектов земельно-имущественного комплекса и доходного потенциала муниципального образования, участие в реализации национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации.

Обеспечение социально-экономического развития муниципального района не может быть реализовано без четких стратегических целей и задач, опирающихся на формирование прогноза социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Ужурского района на 2025-2027 годы разработан во исполнение п.2. ст.173. БК РФ и п.2. ст.55. Положения о бюджетном процессе в соответствии с «Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Ужурского района», утвержденного постановлением администрации Ужурского района Красноярского края от 11.05.2018 №294 (далее – Порядок №294). Прогноз социально-экономического развития Ужурского района на 2025-2027 годы одобрен постановлением администрации Ужурского района Красноярского края от 05.11.2024 №749 (далее по тексту – прогноз СЭР). Данным постановлением также одобрены предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год (далее по тексту - предварительные итоги СЭР).

Прогноз СЭР, в соответствии с п.2.10. Порядка №294, разработан в двух вариантах:

-первый базовый вариант (пессимистичный), отражает темпы развития экономики в условиях изменения внешних и внутренних факторов;

-второй вариант (благоприятный) является целевым и исходит из более благоприятных, по сравнению с действующими, внешних и внутренних условий развития экономики.

В соответствии с п.4. ст.173. БК РФ и п.4. ст.55. Положения о бюджетном процессе в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2023–2025 годов, и добавлены параметры 2026 года.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития муниципального района, его социально-экономическое положение, по благоприятному варианту представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм. | Отчет | Отчет | Оценка | Прогноз СЭР |
| 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Численность постоянного населения, в среднем за период | чел. | 27725,00 | 27523,00 | 27347,00 | 27135,00 | 26923,00 | 26711,00 |
| Численность трудовых ресурсов, в среднем за период | чел. | 16495 | 16499 | 16649 | 16721 | 16769 | 16854 |
| среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций | чел. | 8593,00 | 8509,00 | 8526,00 | 8543,00 | 8560,00 | 8577,00 |
| Уровень зарегистрированной безработицы | % | 1,5 | 1,5 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций | руб. | 53922,08 | 59791,35 | 71630,03 | 78076,73 | 83698,25 | 89406,50 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) (обрабатывающие производства) | тыс. руб. | 381961,00 | 518032,00 | 546704,86 | 578945,47 | 606960,63 | 632995,93 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности (растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях) | тыс. руб. | 11629278,00 | 10775197,00 | 10829073,00 | 10915706,00 | 11012855,00 | 11131794,00 |
| Количество малых и средних организаций, включая микропредприятия, на конец периода | ед. | 61,00 | 66,00 | 67,00 | 69,00 | 70,00 | 70,00 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов | тыс. руб. | 2696490,50 | 3083346,00 | 3047604,01 | 3100441,36 | 3299895,03 | 3450359,72 |
| Оборот розничной торговли | тыс. руб. | 4072913,00 | 4696443,60 | 5236145,60 | 5790080,20 | 6305871,80 | 6777439,00 |
| Среднедушевой денежный доход (за месяц) | руб. | 26740,51 | 30612,70 | 37607,77 | 41536,82 | 44945,96 | 48726,54 |

По результатам проведенного анализа оценок на 2024 год и прогнозных показателей социально-экономического развития 2025-2027 годов, приведенных в предварительных итогах СЭР и прогнозе СЭР, установлено:

-за 1 полугодие 2024 года численность населения увеличилась на 1 человека и составила 27454 человека (естественная убыль (-74) человек), миграционный прирост (+75) человек. По предварительной оценке, численность постоянного населения района уменьшается по причине естественной убыли и миграционного оттока населения и составит на конец 2024 года 27347 человек. Тенденция сокращения численности населения сохранится на ближайшую перспективу;

-численность трудовых ресурсов, согласно прогнозным значениям на 2024 год, составит 16649 человек. В сравнении с 2023 годом (16499 чел.) численность трудовых ресурсов увеличилась на 150 человек. Причиной увеличения численности трудовых ресурсов является постепенное увеличение возраста выхода на пенсию. На ближайшую перспективу тенденция увеличения численности трудовых ресурсов сохранится;

-среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций, по оценочным значениям на 2024 год, составит 8526 человек, что на 17 человек выше чем в 2023 году (8509 человек). Тенденция увеличения численности работников на ближайший период сохранится и к 2027 году прогнозное значение составит 8577 человек;

-численность безработных граждан согласно предварительных итогов СЭР по состоянию на 01.07.2024 составила 216 человек (по сравнению с аналогичным периодом 2023 года снизилась на 0,5% (на 01.07.2023 численность составляла 217 человек). Уровень зарегистрированной безработицы в соответствии с прогнозной оценкой на 2024 год составит 1,4%. 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, в разделе «Уровень жизни населения»), в 2023 году составила 59791,35руб., прогнозная оценка на 2024 год по среднемесячной зарплате планируется в сумме 71630,03руб. (номинальный рост уровня среднемесячной заработной платы составит 19,8% к уровню 2023 года, реальный темп роста составит 11,1%). В 2025 году ожидается реальный темп роста уровня среднемесячной заработной платы на уровне 3,8%, номинальный рост уровня среднемесячной заработной составит 9,0%, в 2026 году реальный темп роста уровня среднемесячной заработной платы планируется на уровне 3,1%, номинальный рост уровня среднемесячной заработной составит 7,2%, в 2027 году реальный и номинальный рост показателя составит 2,7% и 6,8% соответственно;

-объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций (обрабатывающие производства), в соответствии с прогнозом СЭР в 2024 году планируется в сумме 546704,86тыс. руб. (в 2023 году показатель составил 518032,00тыс. руб.). Показатель темпа роста в 2024 году прогнозируется 104,5% (в 2023 году показатель темпа роста составил 135,6%). Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности (растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях) в соответствии с прогнозом СЭР в 2024 году планируется в сумме 1082073,00тыс. руб. (за 2023 год показатель составил 10775197,00тыс. руб.). Показатель темпа роста в 2024 году прогнозируется 100,5% (в 2023 году показатель темпа роста составил 92,65%). Основным фактором роста промышленного производства остается деятельность сельскохозяйственных предприятий;

-количество организаций малого и среднего бизнеса за 2023 год составило 66 единиц, в том числе количество средних предприятий составило 2 единицы. По оценочному прогнозу на 2024 год количество организаций малого и среднего предпринимательства планируется 67 единиц, в том числе количество средних предприятий составит 2 единицы. На ближайшую перспективу (2025-2027 годы) прогнозируется незначительный рост малого и среднего предпринимательства до 70 единиц к 2027 году;

-объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов за 2023 год составил 3083346,00тыс. руб. (темп роста 101,73%), на 2024 год планируется снижение показателя до 3047604,01тыс. руб. (темп роста 90,27%). К 2027 году планируется увеличение показателя объема инвестиций в основной капитал на уровне 3450359,72тыс. руб. (темп роста составит 100,6%). Показатель объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) в 2023 году составил 2619779,00тыс. руб., на 2024 год планируется увеличение показателя до 2868658,01тыс. руб. Объем инвестиций в соответствии с предварительными итогами СЭР объясняется реализацией инвестиционных проектов предприятиями агропромышленного комплекса (удельный вес инвестиций сельского хозяйства в 2023 году составил 100,0% в общем объеме инвестиций по Ужурскому району). Инвестиционные проекты, со сроком завершения в 2024 году, в соответствии с приложением 23.1 «Паспорта реализуемых инвестиционных проектов (любой крупности)» прогноза СЭР включают в себя следующие проекты: расширение производства по подработке и сушке сельскохозяйственных культур (инвестор ООО «Элеватор») со сроком окончания реализации проекта 01.10.2024 (стоимость проекта 100000,00тыс. руб., объем привлеченных кредитных средств составил 30000,00тыс. руб.); строительство животноводческого комплекса на 800 голов с. Ашпан (инвестор АО «Искра») со сроком реализации проекта 01.02.2024 (стоимость проекта 552500,00тыс. руб.), количество созданных новых рабочих мест в результате реализации проекта составит 4 единицы; цех по переработке масляничных культур производительностью 240 т/сут. (инвестор ООО «Элеватор») со сроком реализации проекта 30.06.2024 (стоимость проекта 100000,00тыс. руб., объем привлеченных кредитных средств составил 200000,00тыс. руб.), количество созданных новых рабочих мест в результате реализации проекта составит 19 единиц. Кроме того, на 2024 год запланировано: строительство врачебной амбулатории в п. Приреченск Ужурского района (КГБУЗ «Ужурская РБ») стоимостью 88999,9тыс. руб. (завершение работ в 2024 году); строительство врачебной амбулатории в с. Малый Имыш Ужурского района (КГБУЗ «Ужурская РБ») стоимостью 84414,8тыс. руб. (завершение работ в 2024 году); очистные сооружения - канализация производительностью 200 куб.м./сутки в п. Озеро Учум Ужурского района стоимостью 285600,0тыс. руб. (планируемый год ввода в эксплуатацию 2026);

-в первом полугодии 2024 года, в соответствии с данными предварительных итогов СЭР, в Ужурском районе отмечен рост динамики розничной торговли (темп роста в действующих ценах составляет 114,6%, в сопоставимых ценах – 107,4%, товарооборот за 1 полугодие 2024 года достиг размера 2180030,2тыс. руб.). Оборот розничной торговли в соответствии с прогнозными значениями в 2024 году составит 5236145,60тыс. руб. (в 2023 году данный показатель составлял 4696443,60тыс. руб. Темп роста в сопоставимых ценах составит: в 2024 году – 104,49%, в 2025 году 105,92%, в 2026 году – 104,82%, в 2027 году – 103,54%. Наибольший удельный вес в структуре оборота розничной торговли занимает продовольственная группа товаров. За первое полугодие 2024 года удельный вес продовольственной группы товаров составил 86% (увеличился на 1 процентный пункт в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (85%). Также положительная динамика темпа роста в 2024 году прогнозируется по показателям «Общественное питание» - 101,16% и «Платные услуги населению» - 101,50%;

-среднедушевой денежный доход (за месяц) согласно прогнозной оценке на 2024 год составил 37607,77руб., за аналогичный период 2023 года показатель составил 30613,70руб. Тенденция увеличения среднедушевого дохода на ближайший период сохранится и к 2027 году прогнозное значение составит 48726,54руб.

Анализ отчетных и прогнозных значений доходов и расходов консолидированного бюджета за период 2022 -2027 годов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм. | Отчет | Отчет | Оценка | Прогноз  |
| 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы консолидированного бюджета | тыс. руб. | 1959296,0 | 1981024,1 | 2213178,6 | 2133789,3 | 2280998,1 | 1979455,7 |
| Расходы консолидированного бюджета | тыс. руб. | 1964474,3 | 1999380,8 | 2256103,7 | 2117144,7 | 2258492,5 | 1960007,5 |

В соответствии с предварительными итогами СЭР и прогнозными характеристиками консолидированного бюджета Ужурского района (приложение к постановлению администрации Ужурского района от 02.11.2024 №739 «Основные направления бюджетной и налоговой политики Ужурского района на 2025 и плановый период 2026-2027 годов») структура доходов консолидированного бюджета на 2024 год состоит из собственных доходов района (налоговые и неналоговые поступления) и безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции и иные МБТ). Структура налоговых и неналоговых доходов не изменилась, наибольшую долю в структуре доходов составляет НДФЛ (69%). Наибольшую долю в структуре расходов занимает социальная сфера.

Установлено, в табличной части приложения «Прогноз СЭР Ужурского района» к постановлению от 05.11.2024 №749, отсутствуют оценочные показатели на 2024 год и прогнозные показатели на 2025-2027 годы по показателю «Связь», при этом в соответствии с решением Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», утвержденного 05.12.2023 №38-248р (в редакции решения Ужурского районного Совета депутатов от 17.09.2024 №46-310р) по показателю «Связь и информатика» на 2024 год запланирована сумма расходов 5083,7тыс. руб. Установлено, что по показателю «Транспорт» не отражены оценочные значения на 2024 год и прогнозные значения на 2025-2027 годы по количеству автобусных маршрутов, по протяженности автобусных маршрутов, при этом в текстовой части предварительных итогов СЭР значение показателя протяженность автобусных маршрутов составило 940,1км (прогнозное значение данных на 2024 год) (для справки - в соответствии с отчетными данными за 2022 год и 2023 год прогноза СЭР показатель количества автобусных маршрутов составил 22 единицы, показатель протяженности автобусных маршрутов составил 946,9 км). Пояснительная записка не отражает причину отсутствия показателей, что нарушает п.2.12. Порядка №294, в соответствии с которым пояснительная записка должна содержать в том числе описание количественных и качественных изменений показателей в очередном и плановом периодах, причины и факторы прогнозируемых изменений.

 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
2024 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. Реализуются меры, обеспечивающие дополнительный рост денежных доходов работников бюджетных учреждений района, такие как: осуществление дополнительных ежемесячных выплат помощникам воспитателей и младшим воспитателям; индексация окладов работников бюджетной сферы, предусмотренная с 01.07.2024; введена специальная краевая выплата; применение в целях осуществления персональной выплаты работникам бюджетных учреждений района размера заработной платы не ниже МРОТ.

Перспективы социально-экономического 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; привлечения широких слоев граждан, предпринимательских кругов и общественности к решению проблем района; использования опыта лучшей практики других районов в различных сферах муниципальной деятельности. Основные мероприятия планируются к выполнению посредством реализации 11-ти муниципальных программ и будут направлены на:

-обеспечение населения качественными жилищно-коммунальными услугами в условиях развития рыночных отношений в отрасли и ограниченного роста оплаты жилищно – коммунальных услуг;

-формирование эффективной системы управления энергосбережением и повышением энергетической эффективности;

-обеспечение качественного образования, соответствующего потребностям граждан и требованиям развития экономики Ужурского района, оздоровление детей в летний период, на создание в свете Указов президента РФ новых мест в дошкольных учреждениях, а также в группах кратковременного пребывания детей;

-создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения Ужурского района.

В прогнозируемом периоде 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»;

-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 (на очередной финансовый год и плановый период) путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Ужурского района содержит сравнительные показатели 2022-2023 годов и прогнозные значения показателей на 2024-2027 годов.

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 2023 году, а в разделе 9 «Бюджет муниципального образования», имеется ссылка на поддержку малого и среднего предпринимательства в рамках региональных и муниципальных программ. Кроме того, в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» предварительных итогов СЭР 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 2024 году и плановом периоде 2025-2027 годов, также 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, утвержденная решением Ужурского районного Совета депутатов от 20.08.2019 № 37-279р (далее - Стратегия развития Ужурского района).

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.

Прогноз СЭР, раздел «Строительство» содержит данные об «Общей площади жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования» за 2022 год (10509,00 кв. м.) и 2023 год (8186,00 кв. м.), а также оценочные значения на 2024 год и прогнозные значения на плановый период 2025-2027 годов. Так оценка на 2024 год – 8500,00 кв. м., на плановый период 2025-2027 годы показатель увеличится до 9000,0 кв. м в 2025 году, 9500,0кв.м. в 2026 году и 1000,0 кв. м. в 2027 году. Источниками финансирования индивидуального жилищного строительства являются собственные средства населения и кредиты банков. Необходимо отметить, что в разделе 4 «Жилищное строительство» пояснительной записки к прогнозу СЭР, приведены сведения не имеющие отношения к данному разделу, а именно ввод в эксплуатацию, а также перспектива ввода в эксплуатацию объектов производственного назначения (магазины, гаражи, склады и другие здания производственного назначения). Исходя из проведенного анализа пояснительной записки к прогнозу СЭР, установлено, что раздел 4.1. «Жилищное строительство» полностью дублирует раздел 4. «Строительство» вышеуказанной пояснительной записки к прогнозу СЭР.

Жилищно-коммунальное хозяйство на территории Ужурского района характеризуется высоким уровнем износа производственных фондов, в том числе транспортных коммуникаций и энергетического оборудования 60 – 70 %. Имеют место высокие потери энергоресурсов на всех стадиях от производства до потребления до 30%, вследствие эксплуатации устаревшего технологического оборудования с низким коэффициентом полезного действия; 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 66,80%. Оценочные (2024 год) и прогнозные (2025-2027 годов) данные по ремонту тепловых и паровых сетей, а также канализационных сетей всех форм собственности в разделе «Качество жизни населения» прогноза СЭР отсутствуют, что нарушает п.2.11. Порядка №294, в соответствии с которым прогноз включает количественные показатели и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, социальной сферы, экономической структуры, динамики производства, потребления, уровня и качества жизни, экологической обстановки, социальной структуры. 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 29 муниципальных котельных, в которых установлено 89 котлов общей мощностью 91,88 Гкал/час., средний процент износа по основным фондам 61,5 %. Общая протяженность тепловых сетей составляет – 42,76 км., из них ветхих (требующих замены) – 18,84 км. Общая протяженность водопроводных сетей составляет – 232,06 км., из них ветхих (требующих замены) – 138,85 км. Общая протяженность канализационных сетей составляет – 21,21 км., из них ветхих (требующих замены) – 18,21 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 2024 году запланированы следующие мероприятия (в соответствии с предварительными итогами СЭР): установка блочно-модульных котельных (с. Малый Имыш, с. Прилужье), замена котлов (с. Крутояр, с. Кулун, с. Солгон), ремонт тепловых и водопроводных сетей (с. Кулун, п. Приреченск), ремонт тепловых сетей (с. Крутояр, п. Златоруновск, г.Ужур по ул. Мелиораторов и по ул.Ленина), ремонт водонапорной башни (с. Михайловка), приобретение и установка котлов (г. Ужур по ул. Балахтинская и ул. Кооперативная), ремонт сети водоснабжения (с. Малый Имыш). На все эти цели бюджетом района предусмотрены средства в размере 46411,5тыс. руб. (раздел ЖКХ предварительных итогов СЭР). Кроме того, в рамках подпрограммы «Поддержка муниципальных проектов и мероприятий по благоустройству территорий Ужурского района» запланировано финансирование мероприятий по благоустройству территорий: «Реализация проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта»; «Осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив» (благоустройство мест памяти павшим героям в ВОВ, благоустройство стадиона, приобретение хоккейной коробки, текущий ремонт сельского клуба и другие мероприятия); «Благоустройство кладбищ».

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 2024 году запланирован ремонт помещений и создание «Точек роста» в 2-х образовательных учреждениях района.

В области культуры проблемами являются: недостаточность финансирования на материально-техническую базу, большинство зданий учреждений культуры и библиотек имеют 100% степень износа (70% помещений в которых расположены библиотеки требуют серьезных капитальных вложений на ремонт), недостаточное количество специализированного оборудования, компьютерной техники, оснащение учреждений клубного типа в части доступности для инвалидов и маломобильных групп населения, не соответствие 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 9 678,1тыс. рублей, в 2024 году заключен контракт на сумму 18 523,9тыс. рублей. В 2025-2027 годы запланировано проведение капитального ремонта здания Крутоярского СДК, с общей суммой 44 528,0тыс. рублей. В настоящее время существует потребность в строительстве нового здания Детской школы искусств. В 2021 году администрация Ужурского района выделила финансовые средства на разработку проектно-сметной документации для строительства нового здания в городе Ужуре в сумме 3 800,00тыс. рублей. В настоящее время проект проходит государственную экспертизу. Предположительно, общая потребность финансирования на строительство и оборудование ДШИ составит 365,0млн. рублей. Строительство планируется в 2025-2027 годы. 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 (агрономы, трактористы, водители 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 2024 года, прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2025 год и плановый период 2026–2027 годы, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году и плановом периоде 2025-2027 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 и Ужурского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы. В предстоящем периоде будет продолжена работа, направленная на проведение целенаправленной и эффективной работы с администраторами доходов консолидированного бюджета с целью выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины.

Доходы районного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 2000116,2тыс. руб. Доходы районного бюджета на 2025 год планируются в общей сумме 1902063,0тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 341479,0тыс. рублей (что составляет 17,95% от общего объема доходов), (в прогнозе бюджета на 2024 год – 17,60%), безвозмездные поступления –1560584,0тыс. рублей (82,05% от общего объема доходов бюджета), (в прогнозе бюджета на 2024 год - 82,40 %). Общий объем доходов районного бюджета на 2026 год запланирован в сумме 2073103,7тыс. руб., объем доходов на 2027 год запланирован в сумме 1765265,1тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2025 год общая сумма налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) составила 341479,0тыс. рублей, большую часть – 250450,0тыс. руб. составляет налог на доходы физических лиц (73,34% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2024 – 74,83%); налог на совокупный доход предусмотрен в размере 49478,0тыс. рублей (14,49% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2024 – 13,39%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются 19444,0тыс. рублей (5,69% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2024 – 6,42%); государственная пошлина, сборы – 10008,0тыс. рублей (2,93% от общей суммы собственных доходов), (в прогнозе бюджета на 2024 – 3,34%); налог на прибыль организаций - 6200,0 тыс. руб. (1,82% от общей суммы собственных доходов); штрафы, санкции, возмещение ущерба - 2200,0тыс. руб. (0,64% от общей суммы собственных доходов); платежи при пользовании природными ресурсами – 3000,0 тыс. руб. (0,88% от общей суммы собственных доходов); доходы от продажи материальных и нематериальных активов 649,0тыс. руб. (0,19% от общей суммы собственных доходов); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 50,0тыс. руб. (0,02% 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 2024 год прогнозируются в общей сумме 2024999,7тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год запланирован в сумме 1911870,1тыс. руб., общий объем расходов районного бюджета на 2026 год в сумме 2063217,3тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 25000,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1758265,1тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 50000,0тыс. 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 2026 год в сумме 25000,0 тыс. руб. и 2027 год в сумме 50000,0 тыс. руб. соблюдены.

Анализ и динамика расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022-2025 годы представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Проектом решения о районном бюджете расходы по разделу 0100 «**Общегосударственные расходы»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 153791,8тыс. руб. – 8,04% от общего объема расходов районного бюджета (2024 год – 140973,3тыс. руб. – 8,61%).

Расходы по разделу 0200 **«Национальная оборона»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 3369,7тыс. руб. – 0,18% от общего объема расходов районного бюджета (2024 год – 2619,5тыс. руб. - 0,16%).

Расходы по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» на 2025 год предусмотрены в общей сумме 4075,0тыс. руб. – 0,21% от общего объема расходов (2024 год – 3946,7тыс. руб. - 0,24%).

Расходы по разделу 0400 **«Национальная экономика»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 30558,9тыс. руб. - 1,60% от общего объема расходов (2024 год – 27922,7тыс. руб. – 1,71%).

Расходы по разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 82547,6тыс. руб. – 4,32% от общего объема расходов (2024 год – 73778,3тыс. руб. – 4,51%).

Расходы по разделу 0600 **«Охрана окружающей среды»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 4148,0тыс. руб. – 0,22% от общего объема расходов (2024 год – 4338,6тыс. руб. – 0,27%).

Расходы по разделу 0700 **«Образование»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 1309812,6тыс. руб. – 68,51% от общего объема расходов (2024 год – 1080287,1тыс. руб.- 66,00%).

Расходы по разделу 0800 **«Культура, кинематография»** НПА на 2025 год предусмотрены в общей сумме 118533,6тыс. руб. – 6,20% от общего объема расходов (2024 год. – 108698,8тыс. руб. - 6,64%).

Расходы по разделу 1000 **«Социальная политика»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 75450,8тыс. руб. – 3,95% от общего объема расходов (2024 год – 77576,9тыс. руб. – 4,74%).

Расходы по разделу 1100 **«Физическая культура и спорт»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 31212,8тыс. руб. – 1,63% от общего объема расходов (2024 год – 27975,7тыс. руб. – 1,71%).

Расходы по разделу 1300 **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** на 2025 год предусмотрены в сумме 30,3тыс. рублей – 0,00% от общего объема расходов (2024 год – 50 тыс. руб. - 0,00%).

Расходы по разделу 1400 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** на 2025 год предусмотрены в общей сумме 98339,0тыс. руб. – 5,14% от общего объема расходов (2024 год 88626,1тыс. руб. –5,41%).

В расходной части проекта бюджета на 2025 год планируются инициативные расходы в сумме 1400,0тыс. руб., которые планируется направить на финансирование дополнительных расходных обязательств, в связи с чем нарушен **п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.** Таким образом, в нарушение ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», дополнительно к вопросам местного значения (содержание жилого здания, находящегося в муниципальной собственности, расположенного по адресу: г. Ужур, ул. Кооперативная, д.14) планируется отнести расходы на оплату услуг по содержанию коменданта, сантехника, электрика, что понесет дополнительную нагрузку на районный бюджет. Необходимо отметить, что на 2026 и 2027 годы расходы на содержание муниципального имущества по ул. Кооперативная, 14 не запланированы.

В расходной части проекта бюджета на 2025 год проектируется резервный фонд в размере 3000,0тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов резервный фонд планируется также в сумме 3000,0тыс. руб. ежегодно. 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 2022 по 2025 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем публичных нормативных обязательств в 2025 году запланирован в объеме 4985,8тыс. руб. на 2026-2027 годы в сумме 4985,8тыс. рублей ежегодно.

1. **Муниципальные программы**

Программный бюджет в 2025 году запланирован в сумме 1806446,4тыс. руб., в 2026 году – 1935259,1тыс. руб., в 2027 году – 1609237,3тыс. руб. В общем объеме расходов доля программных расходов в 2025 году составит 94,49%, в 2026 году – 93,80%, в 2027 году – 91,52% (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде 2026 и 2027 годы).

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов распределены по 11 муниципальным программам, как и в текущем (2024) году:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | 2025 | 2026 | 2027 |
| сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| **Направленные на повышение качества жизни населения:** |
| 1 | Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1225004,5 | 67,81 | 1175531,7 | 60,74 | 1174243,3 | 72,97 |
| 2 | Молодежь Ужурского района в XXI веке | 13822,4 | 0,76 | 13612,4 | 0,70 | 13612,4 | 0,84 |
| 3 | Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 27756,0 | 1,54 | 27656,0 | 1,43 | 27656,0 | 1,72 |
| 4 | Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 236699,1 | 13,10 | 459208,8 | 23,73 | 136467,9 | 8,48 |
| 5 | Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 1205,0 | 0,07 | 905,0 | 0,05 | 905,0 | 0,06 |
| Итого: | 1504487,0 | 83,28 | 1676913,9 | 86,65 | 1352884,6 | 84,07 |
| **Направленные на развитие экономики** |
| 6 | Управление муниципальными финансами | 138747,5 | 7,68 | 110018,6 | 5,69 | 110018,6 | 6,84 |
| 7 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 15920,6 | 0,88 | 13623,6 | 0,70 | 12895,8 | 0,80 |
| 8 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7776,5 | 0,43 | 7776,5 | 0,40 | 7776,5 | 0,48 |
| 9 | Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 696,1 | 0,04 | 696,1 | 0,04 | 696,1 | 0,04 |
| 10 | Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 33149,6 | 1,84 | 30210,8 | 1,56 | 28946,1 | 1,80 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 105669,1 | 5,85 | 96019,6 | 4,96 | 96019,6 | 5,97 |
| Итого: | 301959,4 | 16,72 | 258345,2 | 13,35 | 256352,7 | 15,93 |
| В С Е Г О: | 1806446,4 | 100,0 | 1935259,1 | 100,0 | 1609237,3 | 100,0 |

На реализацию муниципальных программ в социальной сфере на 2025 год планируется направить 1503282,0тыс. руб. или 83,21% от общего объема программных расходов. Сохраняется безусловная приоритетность социальной сферы, что согласуется с бюджетной и налоговой политикой на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Традиционно значимыми по объему финансирования являются муниципальные программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района», «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район» и «Управление муниципальными финансами», доля которых составит 67,81%, 13,10% и 7,68% соответственно.

Из одиннадцати реализуемых на территории района муниципальных программ – пять направлены на повышение качества жизни населения и шесть на развитие экономики. Бюджетное планирование в рамках муниципальных программ, направленных на повышение качества жизни населения, на 2025 год составило 1504487,0тыс. руб. или 83,28% от общего объема программных расходов.

 Сравнительный анализ объема финансирования проектов МП, предоставленных в КСК Ужурского района, утвержденных расходов муниципальных программ на 2025 год и объемов финансирования МП проекта бюджета на 2025 год в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем средств 2025 год согласно МП, предоставленных в КСК | Объем средств 2025 год согласно утвержденных МП | Объем средств на 2025 год (проект бюджета) | Отклонения+/-(стр.4-стр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Управление муниципальными финансами | 128929,1 | 138747,5 | 138747,5 | 0 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 18113,2 | 15920,6 | 15920,6 | 0 |
| Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1148926,2 | 1225004,5 | 1225004,5 | 0 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7222,4 | 7776,5 | 7776,5 | 0 |
| Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 1890,0 | 696,1 | 696,1 | 0 |
| Молодежь Ужурского района в XXI веке | 14430,9 | 13822,4 | 13822,4 | 0 |
| Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 36164,5 | 27756,0 | 27756,0 | 0 |
| Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 123905,2 | 236699,1 | 236699,1 | 0 |
| Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 1205,0 | 1205,0 | 1205,0 | 0 |
| Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 27125,2 | 33149,6 | 33149,6 | 0 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 108989,3 | 105669,1 | 105669,1 | 0 |
| Всего | 1616901,0 | 1806446,4 | 1806446,4 | 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 2025-2027 годах 3951856,8тыс. руб., в том числе в 2025 году – 1616901,0тыс. руб.

Постановлениями администрации Ужурского района Красноярского края утверждены МП на трехлетний бюджетный цикл в объеме 5350942,8тыс. руб., в том числе на 2025 год – 1806446,4тыс. руб.

Объем программных расходов, не прошедший экспертизу в КСК Ужурского района, составил 1399086,0тыс. руб., в том числе на 2025 год 189545,4тыс. руб.

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 2025 год.

По итогам проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год установлено, что из одиннадцати действующих программ **высокоэффективными признаны 3 программы (для сравнения за 2022 год - 4 программы)**:

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

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

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

**Эффективными программами признаны 7 программ (за 2022 год - 7 программ)**:

-«Управление муниципальными финансами»;

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району»;

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

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

-«Молодежь Ужурского района в XXI веке»;

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

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

**Среднеэффективной программой признана 1 программа (в 2022 году среднеэффективные программы отсутствовали):**

-«Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района».

Малоэффективными по итогам реализации программ за 2023 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, установленным 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. Муниципальной программой не запланировано такое направление развития, как сельский экологический туризм, предусмотренный 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 в рамках которых планируется реализация 23 мероприятий. Муниципальной программой предусмотрено 3 целевых показателя и 7 показателей результативности. 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). Данный факт фиксировался в заключениях в 2022 и 2023 годах, но не был принят во внимание. В результате сравнительного анализа целей и задач проекта постановления и действующей редакции МП (от 24.09.2024 №626) установлено, что проектом постановления исключены 4 мероприятия в подпрограмме 2. В соответствии с пояснительной запиской мероприятия исключены в связи с их реализацией в 2024 году. По одному из исключенных мероприятий в 2025 году (капитальный ремонт Крутоярского СДК) планируется подача заявки на субсидию и при положительном решении мероприятие будет включено в муниципальную программу.

По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным проектом постановления, к 2027 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 3-м целевым показателям (из 3-х) и 1 показателю результативности (из 7) и статичность по 6-и показателям результативности (из 7).

Проект постановления предусматривает в 2025-2027 годах на территории города Ужура строительство Детской школы искусств. При этом в нарушение пп.7 п.4.2. Порядка №724 отсутствует приложение по форме приложения №5 к Порядку №724, с отражением характеристик объекта, подлежащего строительству.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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 8 целевых показателей и 9 показателей результативности. Сравнительным анализом действующей редакции МП (ред. 10.10.2024 №679) и проекта постановления установлено: исключен 1 целевой показатель и 1 показатель результативности в подпрограмме 2 в связи с окончанием срока реализации мероприятия в 2024 году, а также скорректировано 1 мероприятие к подпрограмме 2.

Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности установлено: основная часть показателей имеет статичную динамику (6), по 2 показателям положительная динамика (проведение съезда и референдумов в 2024-2025 годах) и 1 показатель результативности с нулевым значением (при необходимости будет включен в план мероприятий). Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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. Установлено, что Стратегия развития Ужурского района не содержит такого важного направления как обеспечение безопасности жизнедеятельности населения, что **нарушает п.1 и п.2 ст.6 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ** «О стратегическом планировании в Российской Федерации». В результате на муниципальном уровне отсутствуют стратегические ориентиры для разработки и утверждения указанной муниципальной программы. Данное нарушение неоднократно отражалось при проведении экспертизы муниципальной программы, однако оставлено без внимания, так Стратегия развития Ужурского района не корректировалась с учетом выявленных замечаний.

МП предлагается утвердить в составе 2-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 10 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 4 целевых показателя и 9 показателей результативности.

Сравнительным анализом действующей редакции МП (ред. 03.11.2023 №850) и проекта постановления установлено: скорректирована 1 задача в паспорте программы. Выявлено мероприятие, не соответствующее целям и задачам муниципальной программы: мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений МКУ «Служба заказчика Ужурского района» по своим целям и видам деятельности, не соответствует целям и задачам муниципальной программы. По целевым показателям и показателям результативности, в соответствии с проектом постановления, к 2027 году предусмотрена разнонаправленная динамика: положительная динамика по 2-м целевым показателям и 6 показателям результативности; статичная динамика по 2 целевым показателям и 1 показателю результативности; снижение по 2 показателям результативности.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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 25.09.2024 №628), при этом скорректировано 1 мероприятие в приложение к подпрограмме 4. Проектом постановления запланирована разнонаправленная динамика по целевым показателям и показателям результативности к 2027: положительная динамика по 7-ми целевым показателям (из 8) и 12 показателям результативности (из 16) и статичность по 1 целевому показателю (из 8) и 4 показателям результативности (из 16).

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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. 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 4-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 20 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 21 целевой показатель и 21 показатель результативности. В ходе сравнительного анализа действующей редакции МП (ред. от 11.10.2024 №682) и проекта постановления установлено: проектом постановления добавлены 3 новых целевых показателя и исключены 8 целевых показателей. В подпрограмме 1 исключен 1 показатель результативности. В подпрограмме 2 добавлен 1 новый показатель результативности и исключено 5 показателей результативности, добавлено 1 новое мероприятие и исключены 5 мероприятий. В подпрограмме 3 исключены 2 показателя результативности и 3 мероприятия, добавлено 1 новое мероприятие. В подпрограмме 4 добавлены 2 новых показателя результативности и 2 новых мероприятия, исключены 2 мероприятия. Причиной исключения мероприятий, в соответствии с пояснительной запиской, является отсутствие финансирования на 2025 год. Проводится конкурсный отбор проектов на средства краевого бюджета, ведется работа с поселениями. По мероприятиям за счет средств районного бюджета финансирование не предусмотрено ввиду отсутствие обращений от населения. Целевые показатели и показатели результативности отражены с учетом финансирования мероприятий и будут скорректированы в соответствии с показателями государственных программ Красноярского края и заключенными соглашениями.

Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности выявлено, что основная часть показателей (15 из 21) имеют статичную динамику, 6 показателей (из 21) имеют отрицательную динамику. В соответствии с пояснительной запиской целевые показатели и показатели результативности отражены с учетом финансирования мероприятий и будут скорректированы в соответствии с показателями государственных программ Красноярского края и заключенными соглашениями.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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 и направлена на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства на всех этапах развития, а также популяризацию социального предпринимательства. Установлено, что муниципальная программа не учитывает такое направление развития, как содействие в развитии малого инновационного предпринимательства, что не в полной мере соответствует стратегическим ориентирам, установленным на муниципальном уровне.

Муниципальной программой предусмотрено пять отдельных мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 7 целевых показателей и 11 показателей результативности. Проектом постановления добавлен 1 целевой показатель, исключены 2 целевых показателя и исключены 2 показателя результативности. Пояснительная записка не отражает причины исключения показателей.

По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным в проекте постановления, к 2027 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 5 целевым показателям и 5 показателям результативности; статичность по 2 целевым показателям и 6 показателям результативности.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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 (от 11.10.2024 №685) установлено: проектом постановления исключена 1 задача, в том числе в подпрограмме 3, исключен 1 целевой показатель, исключены 2 мероприятия в подпрограмме 1, исключены 5 мероприятий в подпрограмме 3. В соответствии с пояснительной запиской, причиной исключения мероприятий является отсутствие бюджетных ассигнований на 2025 год. Проектом постановления скорректировано 1 мероприятие в подпрограмме 1.

Выявлено, что финансово-экономическое обоснование содержит указание общего объема финансирования по мероприятиям за период 2017-2026 годов, с разбивкой по источникам финансирования, 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 4 показателя результативности. Проектом постановления скорректирован 1 целевой показатель. По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным в проекте постановления, к 2027 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 1 целевому показателю и 1 показателю результативности; статичность по 3 целевым показателям и 3 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.

**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 предъявляемым требованиям.

МП предлагается утвердить в составе 2-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 10 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 04.10.2024 №667) установлены изменения: проектом постановления исключено 1 мероприятие и 1 мероприятие скорректировано в подпрограмме 1 «Перечень мероприятий подпрограммы 1». В соответствии с пояснительной запиской, причиной исключения мероприятия является реализация мероприятия в 2024 году.

По целевым показателям и показателям результативности, предусмотренным в проекте постановления, к 2026 году запланирована разнонаправленная динамика. Финансово-экономическое обоснование не содержит обоснования (расчетов) ряда показателей. По 1 целевому показателю и 1 показателю результативности данные не запланированы. Согласно пояснительной записки, в связи с геополитической обстановкой, Правительством РФ приняты антикризисные меры, не допускающие ухудшения положения малого и среднего бизнеса в РФ и в соответствии с чем на ближайший плановый период по показателю «Повышение доходной части бюджета за счет арендных платежей за имущество, находящееся в муниципальной собственности» в Ужурском районе не планируется повышения арендных платежей за имущество, находящееся в муниципальной собственности и соответственно увеличения неналоговых платежей в бюджет района.

Установлено планирование мероприятия «Содержание муниципального имущества по ул. Кооперативная, 14», расходы на которое носят характер инициативных (дополнительных) расходов районного бюджета, что в последствии влечет нарушение п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ. Данное нарушение имеет систематический характер, расходы планируются на протяжении нескольких лет, о чем ежегодно отражается в заключениях контрольно-счетной комиссии Ужурского района.

**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. Установлено, что Стратегия развития Ужурского района не содержит градации по возрастным категориям и группам населения на период до 2030 года, что не соответствует Стратегии развития физической культуры и спорта в РФ № 3081-р (данный факт неоднократно фиксировался в заключениях экспертизы, однако не был принят во внимание). Цель и задачи МП взаимоувязаны с целью и задачами в развитии физической культуры и спорта, установленными Стратегией развития Ужурского района. Выявлено, что 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 неоднократно фиксировался в заключениях экспертизы, однако не был принят во внимание.

Цели и задачи в сфере развития физической культуры и спорта на муниципальном уровне планируется достигать посредством реализации двух подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 15 мероприятий. Муниципальной программой предусмотрено 9 целевых показателей и 9 показателей результативности. Сравнительный анализ действующей редакции МП (в ред. от 11.10.2024 №683) и проекта постановления установил: исключено 1 мероприятие в подпрограмме 1. Причиной исключения мероприятия, в соответствии с пояснительной запиской, является переименование мероприятия.

По целевым показателям и показателям результативности, проектом постановления к 2027 году запланирована разнонаправленная динамика: положительная динамика по 8 целевым показателям и по 8 показателям результативности, статичность по 1 целевому показателю и 1 показателю результативности.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**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 органов местного самоуправления. Муниципальная программа направлена на реализацию направлений развития 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 неоднократно фиксировался в заключениях экспертизы).

МП предлагается утвердить в составе 5-х подпрограмм, в рамках которых планируется реализация 42 мероприятий. Проектом постановления предусмотрено 8 целевых показателей и 10 показателей результативности. Сравнительным анализом действующей редакции муниципальной программы (ред. 20.09.2024 №611) и проекта постановления установлено: добавлена 1 новая задача в паспорт МП, добавлено 1 мероприятие в подпрограмму 5 и скорректировано 1 мероприятие в подпрограмме 5. Проведенным анализом динамики целевых показателей и показателей результативности выявлена разнонаправленная динамика: положительная динамика предусмотрена по 5 целевым показателям и 6 показателям результативности и статичность по 3 целевым показателям и 4 показателям результативности.

Финансово-экономическое обоснование не содержит информации (формулы расчетов, ссылки на законодательство, методики расчетов, соглашения о передаче полномочий), обосновывающей указанный объем финансирования.

**Обобщая анализ по представленным муниципальным программам на период 2025-2027 годов, 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;

-по одной из программ показатели не в полной мере раскрывают цель и задачи МП; по одной программе мероприятие, включенное в МП, по своим целям и видам деятельности, не соответствует целям и задачам муниципальной программы; одна из программ не учитывает направления развития, установленные Стратегией развития Ужурского района.

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

**внутренних заимствований и муниципальный внутренний**

**долг на 2025-2027 годы**

Районный бюджет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы сформирован со следующими показателями: на 2025 год с дефицитом в размере 9807,1тыс. рублей, что не превышает нормативно допустимых значений, установленных п.3. ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ и п.2. ст.32 Положения о бюджетном процессе. В 2026 году запланирован профицит районного бюджета в сумме 9886,4тыс. рублей, в 2027 году профицит планируется в объеме 7000,0тыс. руб. Погашение дефицита районного бюджета на 2025 год прогнозируется за счет привлечения кредита от кредитных организаций в валюте РФ в сумме 15800,0тыс. руб., за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3807,1тыс. руб., при этом планируется погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 9800,0тыс. руб.

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

- на 01.01.2026 – 32686,4тыс. рублей;

- на 01.01.2027 – 22800,0тыс. рублей;

- на 01.01.2028 – 15800,0тыс. рублей.

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

- на 2025 год – 30,3тыс. руб.;

- на 2026 год – 20,8тыс. руб.;

- на 2027 год – 20,8тыс. руб.

Планируемый предельный объем муниципального долга запланирован в следующих объемах:

- на 2025 год – 170739,5тыс. руб.;

- на 2026 год – 179419,5тыс. руб.;

- на 2027 год – 198354,5тыс. руб.

 Предоставление муниципальных гарантий на период с 2025 по 2027 годы не планируется.

1. **Выводы**

По результатам рассмотрения представленного проекта решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 и плановый период 2026-2027 годы соблюдены. Объем условно утверждаемых расходов на 2026 и 2027 годы также соблюден и сформирован в соответствии с нормами действующего законодательства.

-объем резервного фонда установлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе;

-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 2025 год не изменилась, основную часть налоговых и неналоговых доходов составит налог на доходы физических лиц.

В целях обеспечения социально-экономического развития муниципального района формируется прогноз социально-экономического развития. Прогноз СЭР Ужурского района на 2025-2027 годы разработан в двух вариантах: первый базовый вариант (пессимистичный) и второй вариант (благоприятный). Анализ показателей оценок на 2024 год, приведенный в предварительных итогах СЭР и прогнозе СЭР отражает сокращение численности населения Ужурского района на ближайшую перспективу, при этом показатель численности трудовых ресурсов увеличивается вследствие постепенного увеличения пенсионного возраста. Уровень безработицы снизится и составит 1,4%. 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.

В ближайшей перспективе продолжится реализация мер, принятых Правительством Российской Федерации, обеспечивающих сохранение выплат по приоритетным направлениям социально-экономического развития: работникам культуры, здравоохранения и образования; увеличение заработной платы работникам социальной сферы.

Социально-экономическое развитие района на ближайшую перспективу осталось прежним и направлено на повышение уровня и качества жизни населения, на эффективное использование внутренних резервов территории, а также участия в государственных программах Российской Федерации и Красноярского края.

Установлено, что 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 и на проводимые мероприятия или финансирование по 2-м МП (из 11-ти). 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). В пояснительной записке к прогнозу СЭР Ужурского района отсутствует информация, содержащая количественную и качественную характеристику рисков недостижения целевых макроэкономических индикаторов в 2024 году и плановом периоде 2025-2027 годов, также не отражены возможные меры, направленные на их снижение, что является нарушением п.2.12. Порядка № 294.

Выявлено, что в приложении «Прогноз СЭР Ужурского района» отсутствуют оценочные показатели на 2024 год и прогнозные показатели на 2025-2027 годы по показателю «Связь» и по показателю «Транспорт» (по количеству и по протяженности автобусных маршрутов). Пояснительная записка не отражает причину отсутствия показателей, что нарушает п.2.12. Порядка №294.

Выявлено, что раздел 4 «Жилищное строительство» пояснительной записки к прогнозу СЭР отражает сведения не имеющие отношения к данному разделу, а именно ввод в эксплуатацию, а также перспектива ввода в эксплуатацию объектов производственного назначения (магазины, гаражи, склады и другие здания производственного назначения) и полностью дублирует раздел 4. «Строительство» вышеуказанной пояснительной записки

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 (66,80%) (в соответствии с данными муниципальной программы «Развитие жилищно - коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района» средний процент износа по основным фондам 61,5 %). Установлено, что в прогнозе СЭР отсутствуют данные по ремонту тепловых и паровых сетей, а также канализационных сетей всех форм собственности, что нарушает п.2.11. Порядка №294. Вместе с тем, в рамках краевых и муниципальных программ в 2024 году запланированы следующие мероприятия: установка блочно-модульных котельных, ремонт тепловых и водопроводных сетей, приобретение и установка котлов. Продолжаются мероприятия по благоустройству территорий (благоустройство мест памяти павшим героям в ВОВ, благоустройство стадиона, приобретение хоккейной коробки, текущий ремонт сельского клуба, благоустройство кладбищ).

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, в 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 (агрономы, трактористы, водители и зоотехники).

Доходы спрогнозированы в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, а также бюджетного законодательства. Доходы районного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 2000116,2тыс. руб., на 2025 год планируются в общей сумме 1902063,0тыс. руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2025 год большую часть составляет налог на доходы физических лиц – 73,34% от общей суммы собственных доходов (в прогнозе бюджета на 2024 – 74,83%). Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год запланирован в сумме 1911870,1тыс. руб. (Расходы на 2024 год прогнозируются в общей сумме 2024999,7тыс. 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 2025 году запланирована в размере 94,49% от общего объема расходов районного бюджета (по прогнозным данным на 2024 год – 94,03 %). Для проведения экспертизы в КСК Ужурского района были представлены проекты всех МП. Объем программных расходов, не прошедший экспертизу в КСК Ужурского района, составил 3951856,8тыс. руб., в том числе на 2025 год 1616901,0тыс. руб. Из одиннадцати реализуемых на территории района муниципальных программ – пять направлены на повышение качества жизни населения и шесть на развитие экономики. Бюджетное планирование в рамках муниципальных программ, направленных на повышение качества жизни населения, на 2025 год составило 1504487,0тыс. руб. или 83,28% от общего объема программных расходов.

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 2025 год. Часть муниципальных программ не соответствует стратегическим ориентирам, разработанным на уровне муниципалитета. Разработчикам муниципальных программ уделить внимание на корректное составление финансово-экономического обоснования. По одной из программ показатели не в полной мере раскрывают цель и задачи МП; по одной программе мероприятие, включенное в МП, по своим целям и видам деятельности, не соответствует целям и задачам муниципальной программы; одна из программ не учитывает направления развития, установленные Стратегией развития Ужурского района.

Контрольно-счетная комиссия Ужурского района, рассмотрев проект решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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;

Председатель

КСК Ужурского района О.В. Сорх