



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**Муниципальное казенное учреждение
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул.Астраханцева, 54, пгт.Березово,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, Российская Федерация

Телефон-факс (34674) 2-43-09
Телефон (34674) 2-33-18
E-mail: ksp@berezovo.ru

от 05 декабря 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 155

на проект решения Думы Берёзовского района «О бюджете Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Настоящее заключение подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Берёзовского района, утвержденного решением Думы Берёзовского района от 09.09.2021 № 750, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Березовском районе, утвержденном решением Думы Берёзовского района от 19.09.2013 № 341, иного действующего законодательства.

Проект решения Думы Берёзовского района «О бюджете Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения) с документами и материалами представлен Комитетом по финансам администрации Берёзовского района в Контрольно-счетную палату Берёзовского района 15 ноября 2024 года. Повторно, в связи с внесением изменений в основные характеристики бюджета Берёзовского района, а также в документы и материалы, Проект решения представлен 29 ноября 2024 года.

1. Общий анализ проекта бюджета

1.1. Проект решения внесен на рассмотрение и утверждение в Думу Берёзовского района 15 ноября 2024 года исх. № 9243 с приложением документов и материалов, установленных статьей 184.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, с Проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренные распоряжением администрации Берёзовского района от 15.11.2024 № 933-р;

- бюджетный прогноз Берёзовского района на период до 2028 года, утверждённый постановлением администрации Берёзовского района от 21.02.2023 № 120;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Берёзовский район за январь - сентябрь 2024 года, принятые распоряжением администрации Берёзовского района от 12.11.2024 № 915-р;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития Берёзовского района на 2024 год, одобренные распоряжением администрации Берёзовского района от 05.11.2024 № 894-р;

- прогноз социально-экономического развития Берёзовского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный распоряжением администрации Берёзовского района от 07.11.2024 № 904-р;

- основные показатели прогноза социально-экономического развития Берёзовского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренные распоряжением администрации Берёзовского района от 17.06.2024 № 468-р;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Берёзовского района, бюджета Берёзовского района, свод бюджетов городских и сельских поселений Берёзовского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- пояснительная записка к Проекту решения;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, утверждённые решением Думы Берёзовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Берёзовском районе»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Берёзовского района на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года;

- ожидаемое исполнение бюджета Берёзовского района по доходам. Расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год;

- реестр источников доходов бюджета Берёзовского района 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- иные документы и материалы.

В соответствии со статьями 160.1, 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Берёзовского района утвержден постановлением администрации Берёзовского района от 24.11.2021 № 1360, перечень главных администраторов доходов бюджета Берёзовского района утвержден постановлением администрации Берёзовского района от 24.11.2021 № 1361 (с изменениями и дополнениями).

1.2. Основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики Берёзовского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренными распоряжением администрацией Берёзовского района от 31.10.2023 № 766-р, и представленными Комитетом по финансам одновременно с Проектом решения, являются:

- сохранение финансовой сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Берёзовского района,

- содействие развитию предпринимательской и инвестиционной активности;

- реализация региональных проектов,
- исполнение социально значимых обязательств,
- поддержка семей с детьми, обеспечение занятости населения.

1.3. Статьями 169 и 172 БК РФ, а так же в соответствии с Положением о бюджетном процессе, установлена прямая зависимость проекта бюджета от показателей социально-экономического развития муниципального образования.

Распоряжением администрации Берёзовского района от 17.06.2024 № 468-р одобрен прогноз социально-экономического развития Берёзовского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусматривающие два варианта развития (1-консервативный и 2-базовый). Исходным вариантом при формировании консолидированного бюджета муниципального района (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, определен второй (базовый) вариант:

- 2025 год доходная часть консолидированного бюджета – 6 877,3 млн. рублей, расходная часть – 6 823,9 млн. рублей, дефицит 53,4 млн. рублей;
- 2026 год доходная часть консолидированного бюджета – 7 804,7 млн. рублей, расходная часть – 7 804,7 млн. рублей, дефицит 0,0 млн. рублей;
- 2027 год доходная часть консолидированного бюджета – 8 517,1 млн. рублей, расходная часть – 8 517,1 млн. рублей, дефицит 0,0 млн. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что показатели Проекта решения (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) приближены к показателям базового варианта прогноза социально-экономического развития Берёзовского района, отклонение по которым составляет до 20,6 % на 2025 год и до (-) 23,1 % на планового периода 2026 и 2027 годов. Значительное отклонение основных характеристик консолидированного бюджета от прогноза основных характеристик обусловлено дополнительной корректировкой распределения из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ показателей представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн. рублей)

Муниципальное образование	2025 год		2026 год		2027 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы
гп. Берёзово	451,7	459,2	462,0	462,0	433,5	433,5
гп. Игрим	343,1	345,1	420,6	420,6	253,6	253,6
сп. Саранпауль	173,2	173,2	127,9	127,9	166,7	166,7
сп. Светлый	101,7	105,6	54,3	54,3	52,9	52,9
сп. Приполярный	68,6	70,8	41,5	41,5	41,6	41,6
сп. Хулимсунт	73,9	73,9	70,4	70,4	57,5	57,5
Берёзовский район	6 947,3	7000,7	5 769,1	5 824,0	5 484,7	5 540,7
Консолидированный бюджет	8 159,5	8 228,5	6 945,8	7 000,7	6 490,5	6 546,5
Прогноз (базовый вариант)	6 877,3	6 823,9	7 804,7	7 804,7	8 517,1	8517,1
Отклонение, %	18,6 %	20,6 %	- 11,0 %	- 10,3 %	- 23,8 %	- 23,1 %

Динамика основных характеристик бюджета Березовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (млн. рублей)

показатели	Исполне- ние 2023 год	2024 решение № 306 (первон.)	2024 решение № 306 (в ред. 05.09.2024)	Д к 2024г. гр4/3, %	2025 (проект)	Д к 2025 гр6/4, %	2026 (проект)	Д к 2025 Гр8/6, %	2027 (проект)	Д к 2026 гр10/ 8, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, всего, в том числе:	5 337,1	5 814,9	6 559,9	112,8	6 947,3	105,9	5 769,1	83,0	5 484,7	95,1
налоговые и неналоговые	472,5	502,8	553,7	110,1	593,0	107,1	609,2	102,7	621,4	102,0
безвозмездные	4 864,6	5 312,1	6 006,2	113,1	6 354,4	105,8	5 159,9	81,2	4 863,3	944,3
Расходы	5 351,6	5 839,2	6 643,1	113,8	7 000,7	105,9	5 824,0	83,2	5 540,7	95,1
Источники внутрен. финансирова- ния	14,5	24,3	83,2	18,0	53,4	92,9	54,9	100,5	56,0	100,1
Дефицит (-) /Профицит(+)	- 14,5	-24,3	- 83,2	18,0	- 53,4	92,9	- 54,9	100,5	- 56,0	100,1

4. Принцип сбалансированности бюджета, определенный статьей 33 БК РФ, в представленном Проекте решения соблюден.

5. Предоставление налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц на межселенной территории Берёзовского района, не повлияло на снижение доходной части бюджета Берёзовского района в связи с отсутствием налогоплательщиков данных налогов.

6. Резервный фонд администрации Берёзовского района установлен в размере, не превышающим ограничения, установленные статьёй 81 БК РФ и составляет:

- на 2025 год 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2026 года 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2027 года 4 000,0 тыс. рублей.

7. Приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 24.10.2024 № 20-ОД-124 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2025 год» (далее – Приказ № 20-ОД-124) установлены перечни муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объёма дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2021 - 2023 годы).

Согласно Приказа № 20-ОД-124 у Берёзовского района доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части

полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

На основании выше указанного объём муниципального долга, для Берёзовского района, не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, т.е. не должен превышать суммы налоговых и неналоговых доходов.

Верхний предел муниципального долга на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлен в соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает, утверждаемого решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Анализ расчета верхнего предела муниципального долга представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
1. Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений	593 046,9	609 189,6	621 369,3
2. Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, утвержденный решением Думы Берёзовского района от 30.09.2024 № 412	59 327,1	60 205,3	61 158,4
3. Размер верхнего предела муниципального долга согласно ст.107 БК (стр.1-стр.2)	533 719,8	548 984,3	560 210,9
4. Верхний предел муниципального внутреннего долга	151 784,2	151 784,2	151 784,2

8. Объём расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде утвержден в размере 135,0 тыс. рублей на 2025 год, 135,0 тыс. рублей - на 2026 год и 135,0 тыс. рублей - на 2027 год, не превышающем ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

9. Общий объём условно утверждаемых расходов на первый год планового периода и на второй год планового периода установлен в размере более 2,5 % (40 183,0 тыс. рублей) и более 5 % (81 777,0 тыс. рублей) от общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), согласно положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

10. Средств дорожного фонда Берёзовского района устанавливаются в размере:

- на 2025 год 138 774,0 тыс. рублей,
- плановый период 2026 года 103 067,7 тыс. рублей,
- плановый период 2027 года 98 468,9 тыс. рублей.

Из средств дорожного фонда Берёзовского района планируется предоставить межбюджетные трансферты бюджетам городских, сельских поселений Берёзовского района в следующем размере:

(тыс. рублей)

Городские и сельские поселения	Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние			Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения			Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
ГП Берёзово	0,0	89 827,7	94 348,9	133 000,0	0,0	0,0	1 654,0	0,0	0,0
ГП Игрим	0,0	9 120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СП Саранпауль	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СП Светлый	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СП Приполярный	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СП Хулимсунт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
всего	0,0	98 947,7	94 348,9	133 000,0	0,0	0,0	1 654,0	0,0	0,0

Согласно Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Берёзовского района, утверждённого решением Думы Берёзовского района от 23 мая 2022 года № 95, в течение одного месяца после принятия бюджета Берёзовского района на очередной финансовый год и плановый период смета Дорожного фонда муниципального образования Берёзовский район подлежит утверждению муниципальным правовым актом администрации Берёзовского района с определением объёма бюджетных ассигнований и направления расходов.

11. Проектом решения, согласно статей 142 БК РФ, 142.1, 142.3, 142.4 БК РФ утверждается общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (бюджетам городских, сельских поселений Берёзовского района), в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и иных межбюджетных трансфертов:

- на 2025 год в сумме 951 482,6 тыс. рублей;
- на плановый период 2026 года в сумме 894 967,8 тыс. рублей;
- на плановый период 2027 год в сумме 716 642,1 тыс. рублей.

12. Проектом решения, согласно статьи 142.5 БК РФ, утверждается общий объём межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Берёзовского района, в соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключёнными соглашениями:

- на 2025 год в сумме 201 003,0 тыс. рублей,
- на плановый период 2026 года в сумме 149 904,1 тыс. рублей;
- на плановый период 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объём межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений и утверждаемых пунктом 5 статьи 5 Проекта решения и приложениями 19, 20 к нему, соответствует суммарному объёму межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Берёзовского

района, утверждаемых в Проектах решений о бюджете городских и сельских поселений Берёзовского района.

13. В соответствии со статьями 78, 78.1 БК РФ пунктами 9-11 статьи 3 Проекта решения устанавливаются случаи и порядки предоставления из бюджета Берёзовского района субсидии:

1) юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с положением статьи 19 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в соответствии со статьёй 78 БК РФ, пунктом 10 статьи 3 Проекта решения на 2025 год, в целях обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, определён размер муниципальной преференции и её конкретный получатель:

- АО «Северречфлот» в размере 15 000,0 тыс. рублей,
- АО «ЮТэйр - Вертолетные услуги» в размере 26 566,0 тыс. рублей;

2) некоммерческим организациям, не являющимися казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам проводимых ими конкурсов;

3) некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

14. Статьёй 6 Проекта решения, в соответствии со статьями 93.2, 93.3 БК РФ, устанавливаются цели, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов и размеры платы за пользование бюджетными кредитами:

1) юридическим лицам для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.02.2006 № 18-оз «О регулировании отдельных вопросов в сфере осуществления северного завоза в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» со сроком погашения до одного года:

- на 2025 год - до 340 500,5 тыс. рублей, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 151 784,2 тыс. рублей;
- на 2026 год - до 340 500,5 тыс. рублей, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 151 784,2 тыс. рублей;
- на 2027 год - до 340 500,5 тыс. рублей, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 151 784,2 тыс. рублей;

2) городским и сельским поселениям, входящим в состав Берёзовского района на финансирование дефицитов бюджетов и на погашение долговых обязательств в размере до 2 000,0 тыс. рублей со сроком погашения до трёх лет.

Бюджетные кредиты предоставляются на условиях оплаты процентов за пользование кредитом в размере 0,1 процента годовых.

15. Статьёй 7 Проекта решения утверждаются программы муниципальных внутренних заимствований Берёзовского района, размер которых по состоянию на каждое 01 января следующего финансового года соответствует остатку долговых обязательств муниципального образования в размере 151 784,2 тыс. рублей перед

бюджетом автономного округа по бюджетным кредитам, полученным на государственную финансовую поддержку северного завоза.

16. Проектом решения определены особенности исполнения бюджета Берёзовского района, из них:

- статьёй 4 установлен запрет на увеличение численности лиц, замещающих муниципальные должности и работников органов местного самоуправления, за исключением случая передачи (наделения) полномочий или ввода объектов капитального строительства;

- пунктом 1 статьи 9, в соответствии с п. 8 ст. 217 БК РФ, установлено право на внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Берёзовского района без внесения изменений в решение о бюджете;

- пунктом 6 статьи 9 установлено условие для исполнения новых видов расходных обязательств муниципального района;

- пунктом 7 статьи 9 определён перечень первоочередного финансирования расходных обязательств Берёзовского района;

- статьёй 10 в соответствии с ст. 242.26 БК РФ определены основания для осуществления казначейского сопровождения муниципальных контрактов, источниками, финансирования которых являются средства бюджета Берёзовского района, а также случаи, не подлежащие казначейскому сопровождению.

2. Анализ планируемых доходов районного бюджета

Доходы бюджета района планируются Проектом решения в сумме:

- на 2025 год 6 947 294,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 354 247,9 тыс. рублей;

- на 2026 год 5 769 110,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 5 159 920,9 тыс. рублей;

- на 2027 год 5 484 713,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 4 863 344,6 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Проектом решения на 2025 год планируется рост на 17,9 % налоговых, неналоговых доходов и на 19,6 % безвозмездных поступлений по сравнению с первоначальными показателями бюджета на 2024 год, утвержденными Решением Думы Берёзовского района от 22 декабря 2023 года № 306 «О бюджете Берёзовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение № 306).

К уточненным показателям, утвержденным Решением Думы Берёзовского района от 05.09.2024 № 395 «О внесении изменений в решение Думы Берёзовского района от 22 декабря 2023 года № 306 «О бюджете Берёзовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение № 306 (в ред. от 05.09.2024)) значения налоговых, неналоговых доходов планируется с ростом на 7,1 %, значение безвозмездных поступлений на 2024 год с ростом показателя на 5,8 %.

Из анализа предыдущих лет установлено, что в течение финансового года Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

доводится дополнительный объём межбюджетных трансфертов муниципальному району от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Планирование показателей доходной части бюджета на 2025 год, от утверждённых Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024), обусловлено следующими основаниями:

1. Поступление НДС/Л запланировано на 2025 год размере 111,9 % от уточненных плановых назначений 2024 года с учётом основных параметров:

1) прогнозных поступлений от налога на доходы физических лиц, перечисляемого крупными налогоплательщиками, такими как: ООО «Газпром трансгаз Югорск», БУ «Берёзовская районная больница», БУ «Игримская районная больница», Филиал ОАО «Газпром» Южно-Уральское межрегиональное управление охраны ОАО «Газпром», филиал «Аэронавигация Севера Сибири», ОМВД России по Берёзовскому району, КУ «Берёзовский противотуберкулезный диспансер»;

2) принятия Думой Берёзовского района решения от 30 сентября 2024 года № 412 о согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере 6,0 % или 59 327,1 тыс. рублей дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 3,87 % или 59 327,1 тыс. рублей;

3) индексации на 16,5 % с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда;

4) индексации с 1 октября 2025 года на 4,0 % фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года.

2. Поступление по упрощенной системе налогообложения на 2025 год запланировано на уровне значения 2024 года на основании данных администратора доходов, кем является Межрайонная ИФНС № 7 по ХМАО – Югре.

3. Поступление транспортного налога на 2025 год запланировано на уровне значения 2024 года, на основании данных, предоставленных Межрайонной ИФНС № 7 по ХМАО – Югре, с учетом норматива отчислений транспортного налога, установленного законом ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»:

- взимаемый с территорий городских и сельских поселений – 16 %,
- взимаемый с межселенных территорий - 20 %.

4. Государственная пошлина запланирована на уровне показателей 2024 года, администратором поступлений является Межрайонная ИФНС № 7 по ХМАО – Югре.

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 14,5 % меньше, уточнённого Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024) показателя 2024 года. По данному виду доходов зачисляются: отчисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, проценты за пользование бюджетными кредитами, арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в

границах поселений, плата за аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, плата за найм служебного жилого помещения.

6. Платежи за пользование природными ресурсами запланированы на 14,5 % ниже показателей, уточнённых Решением № 360 (в ред. от 05.09.2024) на 2024 года, на основании данных представленных администратором платежей которым является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в размере 22,4 % к уточнённым, Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024), показателям 2024 года. Поступление доходов запланировано на основе усредненных данных по доходам от продажи земельных участков за ряд предыдущих лет и прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Берёзовского района. Учитывая, что приобретение в собственность земельных участков и муниципального имущества носит заявительный характер, плановые показатели поступления доходов от реализации имущества корректируются в течение финансового года.

Так на 2025 год в план приватизации муниципального имущества Берёзовского района, утвержденный решением Думы Берёзовского района от 13.11.2024 № 424 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» включены 2 объекта недвижимого имущества (Здание (назначение – нежилое, наименование – здание магазина – пекарни, земельный участок общая площадь – 683 кв. м по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, муниципальный район Берёзовский, сельское поселение Хулимсунт, село Няксимволь.

8. Административные платежи и сборы запланированы на уровне показателей 2024 года.

Объём поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025 год запланирован на 22,6 % больше уточнённых показателей 2024 года. Данные поступления, администраторами которых являются органы исполнительной власти РФ и ХМАО – Югры, имеют разовый характер, в связи, с чем плановые показатели уточняются в течение финансового года.

9. Объём безвозмездных поступлений в бюджет района на 2025 год увеличен на 5,8 % от размера уточненных, Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024), плановых назначений 2024 года.

Безвозмездные поступления формируются за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ в объёмах, доведенных Департаментом финансов автономного округа на обеспечение сбалансированности бюджетов, на софинансирование расходов районного бюджета, осуществляемых в рамках государственных программ, на финансовое обеспечение делегированных для исполнения на территории района полномочий Российской Федерации и автономного округа, а также полномочий городских и сельских поселений, входящих в состав Берёзовского района.

Безвозмездные поступления от государственных или негосударственных организаций имеют разовый характер, при поступлении данного вида доходов объём поступлений корректируется в течение финансового года.

Подробное описание характеристики планирования доходов бюджета Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведены

в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

Показатели бюджета Берёзовского района по доходам спланированы обосновано.

3. Анализ планируемых расходов районного бюджета

3.1. Анализ распределения бюджетных ассигнований.

В ходе экспертизы Проекта решения проведен анализ спланированных расходов Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на предмет их динамики по отношению к расходам 2024 года, утверждённых Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024), представленный в приложениях № 2, 3, 4, 5, 6 к настоящему заключению.

Расходы бюджета Берёзовского района запланированы в объёме:

- на 2025 год 7 000 666,7 тыс. рублей;
- на 2026 год 5 824 008,9 тыс. рублей;
- на 2027 год 5 540 734,9 тыс. рублей.

Проектом решения запланированные на 2025 год расходы на 1 161 511,1 тыс. рублей или на 19,9 % больше, плановых назначений бюджета на 2024 год, первоначально утверждённых Решением № 306 (расходная часть бюджета 5 839 155,6 тыс. рублей).

Запланированные Проектом решения расходы 2025 года на 357 540,8 тыс. рублей или на 5,9 % больше, уточнённых назначений бюджета на 2024 год, утвержденных Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024) (расходная часть бюджета 6 643 125,9 тыс. рублей).

3.1.1. В ходе экспертизы проведен анализ спланированных расходов на 2025 год на предмет их динамики по отношению к уточнённым плановым назначениям 2024 года в приложениях № 2, 3 к настоящему заключению по главным распорядителям бюджетных средств Берёзовского района:

1) По коду главы 040 «Администрация Берёзовского района» бюджетные ассигнования запланированы на 384 295,5 тыс. рублей или на 11,6 % меньше уточнённого объёма бюджетных ассигнований на 2024 год. В ходе экспертизы отмечено наибольшее изменение объёмов по следующим позициям:

- увеличены на 10 172,8 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу казенных учреждений в связи с запланированной индексацией на 16,7% с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) и проведённой индексации на 4,0 % ФОТ с 01.10.2024 и запланированной индексацией на 4,0% ФОТ с 01.10.2025 (МКУ «ХЭС», МКУ «УГЗН», МКУ «УКСиР», МКУ «ЦБО», работникам администрации Берёзовского района, не отнесённые к должностям муниципальной службы);

- уменьшены на 8 565,0 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, причиной сокращения расходов является снижение числа служащих, имеющих право в 2025 году на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также отсутствие в плановых расчетах на 2025 год сумм на поощрение муниципальных управленческих команд, источником финансирования которых является окружной бюджет, при общем

уменьшении финансирования запланирована индексация базового оклада муниципальных служащих на 4,0 % с 01.10.2025;

- увеличены на 6 351,8 тыс. рублей социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, за счет увеличения субсидии молодым семьям, участникам специальной военной операции и членам их семей для улучшения жилищных условий в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в Берёзовском районе»;

- уменьшены на 438 837,3 тыс. рублей ассигнования в бюджетные инвестиции, в большей степени сложившиеся за счёт:

а) уменьшения бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции на 427 939,6 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования в Берёзовском районе», в т.ч. по объекту «Строительство средней школы в пгт. Берёзово» - уменьшено на 455 519,1 тыс. рублей, завершение строительства объекта «Образовательно-культурный комплекс в с. Хулимсунт» - увеличено на 27 579,5 тыс. рублей;

б) выделения из окружного бюджета с долей финансирования из районного бюджета средств на строительство объекта «Зал единоборств имени Р. Проводникова в пгт. Берёзово» в размере 186 081,6 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Берёзовском районе»;

в) уменьшения на 144 004,2 тыс. рублей бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции по муниципальной программе «Жилищно-коммунальный комплекс в Берёзовском районе», так в 2025 году планируется реконструкция и расширение КОС в пгт. Берёзово и строительство блочно-модульной котельной в пгт. Берёзово (в 2024 году финансирование осуществлялось по двум объектам жилищно-коммунального комплекса в пгт. Берёзово и в с. Саранпауль);

г) уменьшения на 33 281,8 тыс. рублей бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы в Берёзовском районе» в связи с доведением в виде межбюджетных трансфертов бюджетных средств городским и сельским поселениям, входящих в состав Берёзовского района, на исполнение полномочий органов местного самоуправления в области жилищных отношений в соответствии с пунктом 6 части 1, части 3 статьи 14 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьи 14 Жилищного кодекса Российской Федерации;

д) уменьшения на 15 680,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом в Берёзовском районе» в связи с отсутствием предполагаемых в 2025 году к вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства с последующим включением в казну Берёзовского района.

- увеличения на 11 253,4 тыс. рублей субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение расходных обязательств, в т.ч. по заработной плате, с учетом индексации МРОТ на 16,7 % с 01.01.2025 и индексации на 4,0 % с 01.10.2024 и с 01.10.2025 года на 4,0 % фонда оплаты труда работников МАУ «Берёзовский медиацентр»;

- уменьшения на 26 780,9 тыс. рублей субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим

лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810). На 2025 год по главному распорядителю 040 «Администрация Берёзовского района» по КВР 810 запланированы бюджетные ассигнования на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии, при оказании коммунальных услуг, реализацию населению сжиженного газа, по возмещению недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат предприятиям воздушного и водного транспорта. В 2024 году по данному виду расходов, помимо субсидий на возмещение недополученных доходов, бюджетные ассигнования направлены на формирование уставного фонда МУП «Единый водоканал» п. Игрим в сумме 29 794,8 тыс. рублей.

2) По коду главы 041 «Дума Берёзовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 3 335,5 тыс. рублей или на 19,5 %, в т.ч. на 3 309,6 тыс. рублей увеличены расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счёт индексации базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025, а также увеличения числа служащих, имеющих право в 2025 году на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, и роста расходов на 25,9 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

3) По коды главы 042 «Контрольно-счетная палата Берёзовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 2 140,4 тыс. рублей или на 16,6 %, в т.ч. на 2 054,4 тыс. рублей увеличены расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счёт индексации базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025, а также увеличения числа служащих, имеющих право в 2025 году на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, и роста расходов на 86,0 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

4) По коду главы 050 «Комитет по финансам» бюджетные ассигнования увеличены на 391 953,6 тыс. рублей или на 60,7 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 5 304,0 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счёт индексации базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025, произведённой индексации на 4,0% ФОТ с 01.10.2024 и запланированной индексацией на 4,0% ФОТ с 01.10.2025 работников Комитета, не отнесённых к должностям муниципальной службы и увеличения расходов на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за счёт увеличения числа работников, имеющих право на льготу в 2025 году;

- увеличены на 4 885,9 тыс. рублей дотации, формирующие районный фонд финансовой поддержки поселений;

- увеличен на 366 473,4 тыс. рублей размер иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений;

- увеличены на 31,7 тыс. рублей расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга района за счёт увеличения объёмов муниципальных заимствований из бюджета округа;

- увеличены на 21 505,9 тыс. рублей резервные средства на обеспечение финансирования мероприятий районного значения, не предусмотренных в

бюджете Берёзовского района в т.ч. на обеспечение предполагаемой доли софинансирования в рамках участия в государственных программах автономного округа.

5) По коду главы 231 «Комитет образования администрации Берёзовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 298 737,8 тыс. рублей или на 14,0 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 14 083,1 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу казенных учреждений в связи индексацией МРОТ на 16,5 % с 1 января 2025 года, проведённой индексацией на 4,0 % ФОТ с 01.10.2024 и запланированной индексацией на 4,0% ФОТ с 01.10.2025 (МКУ «Централизованная бухгалтерия», работникам Комитета, не отнесённым к должностям муниципальной службы);

- увеличены на 2 027,0 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счёт индексации базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025;

- увеличены на 47 851,9 тыс. рублей расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в т.ч. на капитальный ремонт и оснащение немонтируемыми средствами обучения и воспитания объектов муниципальных общеобразовательных организаций: МБОУ Игримская СОШ № 1 и Саранпаульская СОШ;

- увеличены на 65 942,5 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям за счёт увеличения расходов, направленных на фонд оплаты труда и роста финансирования образовательного процесса по госстандартам;

- увеличены на 169 767,0 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям за счёт увеличения расходов, направленных на фонд оплаты труда и роста финансирования образовательного процесса по госстандартам;

6) по коду главы 241 «Комитет культуры администрации Берёзовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 17 465,7 тыс. рублей или на 5,6 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 6 419,4 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в связи индексацией МРОТ на 16,5 % с 1 января 2025 года, проведённой индексацией на 4,0 % ФОТ с 01.10.2024 и запланированной индексацией на 4,0% ФОТ с 01.10.2025 (МКУ «ХЭС», работники Комитета, не отнесённые к должностям муниципальной службы);

- уменьшены на 806,6 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с организационными штатными мероприятиями (аппарата управления) Комитета, при этом запланирована индексация базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025;

- уменьшены на 532,4 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям, что обусловлено планом мероприятий, запланированных на 2025 год, при этом на 2025 год запланирована индексация оплаты труда работников бюджетных учреждений культуры Берёзовского района;

- увеличены на 10 914,4 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям, направленные на увеличение расходов на фонд оплаты труда и роста финансирования учреждений культуры Берёзовского района;

7) По коду главы 271 «Комитет спорта и молодежной политики администрации Берёзовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 28 203,3 тыс. рублей или на 13,7 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 2 928,1 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счет индексации базового оклада на 4,0 % с 01.10.2025;

- сокращены на 3 600,0 тыс. рублей публичные нормативные социальные выплаты гражданам в связи с прекращением с 01.01.2025 мер социальной поддержки граждан, установленных решением Думы Берёзовского района от 19.08.2024 № 392;

- увеличены на 28 375,5 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям, направленные на финансовое обеспечение расходных обязательств по заработной плате, коммунальным платежам, налогам и обязательным платежам учреждений спорта Берёзовского района.

Увеличение финансирования на обеспечение расходных обязательств по заработной плате главным распорядителям бюджетных средств и их подведомственным казённым, бюджетным и автономным учреждениям осуществляется:

- с учетом индексацией на 16,7 % с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда и индексации (в Берёзовском районе с учетом Северного и районного коэффициента МРОТ составит 56 100,0 рублей),

- с произведённой индексацией с 1 октября 2024 года и плановой индексации с 1 октября 2025 года на 4,0% фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ № 597, № 761, и работников органов местного самоуправления

- с 1 октября 2025 года на 4,0 % фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента РФ от 2012 года;

- рост на 7% на 2025 год к прогнозным значением показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» (105,6 тыс. рублей) в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, установленных в Указах Президента РФ № 597, № 761.

Размер среднемесячного дохода от трудовой деятельности по категориям работников, указанных в Указах № 761, 597, подлежащий достижению в 2025 году составляет:

- «педагогические работники общеобразовательных организаций» - 106,9 тыс. рублей;

- «педагогические работники дошкольного образования детей» - 101,5 тыс. рублей;

- «педагогические работники организаций дополнительного образования» - 112,3 тыс. рублей;

- «работники учреждений культуры» - 75,4 тыс. рублей;

- «педагогические работники организаций дополнительного образования в области физической культуры и спорта» - 112,3 тыс. рублей.

3.1.2. Проведенный анализ спланированных расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 4 к настоящему Заключению.

3.1.3. Анализ спланированных расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2024 года по кодам видов расходов приведен в приложении № 5 к настоящему Заключению.

Наименьший показатель спланированных бюджетных ассигнований на 2025 год по кодам классификации видов расходов от уточненных, Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024), плановых назначений 2024 года, имеют:

- КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» в размере 80,9 % в связи с прекращением с 01.01.2025 дополнительной меры социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей и Украины, установленной на 2024 год решением Думы Берёзовского района от 19.08.2024 № 392;

- КВР 360 «Иные выплаты населению» в размере 28,1 %, в связи с разовым характером выплат;

- КВР 410 «Бюджетные инвестиции» в размере 72,2 %, за счет отсутствия на 2025 год плановых назначений на мероприятий по переселению граждан из непригодного для проживания жилищного фонда.

В бюджете Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не запланированы расходы на исполнение судебных актов, при этом на основании данных исполнения бюджета Берёзовского района за ряд предыдущих лет установлено расходование бюджетных средств по КБК 830 «Исполнение судебных актов»:

- за 2022 год в размере 3 944,6 тыс. рублей,
- за 2023 год в размере 8 866,8 тыс. рублей;
- за 9 месяцев 2024 года – 1 694,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.1.4. Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Берёзовского района, утвержденного постановлением администрации Берёзовского района от 05.04.2013 № 482, финансирование непредвиденных расходов бюджета Берёзовского района может осуществляться за счет средств резервного фонда администрации Берёзовского района.

3.2. Капитальные вложения

Объём бюджетных инвестиций (вид расходов 410) в бюджете Березовского района на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годы направлены в объекты капитального строительства муниципальной собственности в следующем объёме:

(тыс. рублей)

Бюджетные инвестиции	2025 год	Уд. вес %	2026 год	Уд. вес %	2027 год	Уд. вес %
Всего	1 349 283,9	100,0	433 940,3	100,0	613 078,5	100,0

Окружной бюджет	1 223 036,4	90,6	411 085,3	94,7	583 077,5	95,1
Районный бюджет	126 248,1	9,4	22 855,0	5,3	30 001,0	4,9

3.3. Муниципальные программы Берёзовского района

В целях повышения качества бюджетного процесса, осуществляемого в Берёзовском районе и осуществления его оценки согласно постановления Правительства ХМАО - Югры от 18.03.2011 № 65-п «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» бюджет Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спланирован программно-целевым методом на 100 %.

Согласно статьи 184.2 БК РФ к Проекту решения приложены паспорта (проекты) 22 муниципальных программ.

Приложение 6 к настоящему Заключению содержит анализ размера бюджетных ассигнований между плановыми показателями Проекта решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с показателями, первоначально утвержденными Решением № 306 и уточненными Решением № 306 (в ред. от 05.09.2024) назначениями на 2024 год.

Подробное описание объёмов финансирования муниципальных программ Берёзовского района приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

3.4. Межбюджетные трансферты из бюджета Берёзовского района

В соответствии со статьёй 142, 142.1 БК РФ бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Берёзовского района, предоставляются межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, за исключением межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями.

В части формирования районного фонда финансовой поддержки поселений (далее – РФФПП) установлено соблюдение методики расчета межбюджетных трансфертов, утвержденных Думой Берёзовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Берёзовском районе».

При определении объёма РФФПП на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов пунктом 7 статьи 5 Проекта решения установлен размер процента от собственных доходов бюджета муниципального района, направленный на формирование общего объёма дотации, на выравнивание бюджетной обеспеченности, равный значению 1,41 %.

РФФПП на 2025 год установлен в объеме 229 804,1 тыс. рублей за счет:

- субвенции на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов (Администрирование) в сумме 53 323,4 тыс. рублей, (субвенция 54 278,9 тыс. рублей – 955,5 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу, исполняющему полномочия);

- дотации муниципальным районам на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района в сумме 116 027,7 тыс. рублей;

- собственных доходов бюджета муниципального района в сумме 60 453,0 тыс. рублей (первоначальный плановый объём собственных доходов $4287446,8 \times 1,41\%$).

4. Источники внутреннего финансирования

В представленном Проекте решения дефицит бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить:

(тыс. рублей)			
Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
Дефицит бюджета, в т.ч. по источникам:	53 371,9	54 898,4	56 021,0
бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (получение/погашение)	340 500,5/ 340 500,5	340 500,5/ 340 500,5	340 500,5/ 340 500,5
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	53 371,9	54 898,4	56 021,0
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (предоставление/возврат)	342 500,5/ 342 500,5	342 500,5/ 342 500,5	342 500,5/ 342 500,5

Объём муниципальных заимствований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 БК РФ, а именно в 2025 году размер полученных кредитов (340 500,5 тыс. рублей) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета (53 371,9 тыс. рублей), и объёмов погашения долговых обязательств муниципального образования (340 500,5 тыс. рублей). Аналогичный расчет проведён по плановому периоду 2026 и 2027 годов.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году планируется увеличение объёмов муниципальных заимствований из бюджета округа на 40,2 %. В частности, в 2021 году из бюджета округа получено кредитов на сумму 329 465,3 тыс. рублей, в 2022 году – 189 919,9 тыс. рублей, в 2023 году - 202 456,4 тыс. рублей, в 2024 году – 242 900,6 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены средства в размере 2 000,0 тыс. рублей на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, и частичного покрытия дефицитов бюджетов.

В ходе анализа обоснованности параметров бюджета по источникам финансирования было установлено, что сумма возврата бюджетных кредитов от юридических лиц, выданных из бюджета района на досрочный завоз, спланирована в размере 342 500,5 тыс. рублей без учета погашения ими сложившейся задолженности за предыдущие годы.

На основании данных Комитета по финансам администрации Берёзовского района по состоянию на 01.11.2024 года остаток задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам составляет 838 469,3 тыс. рублей, без учета процентов за пользование бюджетным кредитом и пени за

несвоевременный возврат бюджетных средств, размер которых составляет 127 354,4 тыс. рублей.

Учитывая невозможность прогнозирования погашения задолженности по бюджетным кредитам, выданным юридическим лицам, составляющим источник финансирования дефицита бюджета, а так же задолженности по штрафным санкциям, составляющим неналоговые доходы бюджета, значение показателей по данным поступлениям корректируются в течение финансового года.

ВЫВОДЫ

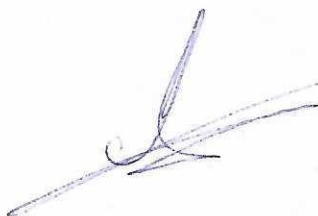
1. Проект решения представлен в Думу Берёзовского района с соблюдением норм, установленных статьями 184.1, 184.2, 185 БК РФ.

2. Порядок составления Проекта решения о бюджете, предусмотренный бюджетным законодательством, соблюден.

3. К представленному на экспертизу проекту решения Думы района «О бюджете Берёзовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» замечания отсутствуют.

Приложения: приложения № 1-6 на 17 л. в 1 экз.

Председатель



В.В. Максимов

Анализ планируемых доходов бюджета Березовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование вида дохода	2023 год исполнение	2024 год реш. № 306 (перво- начальн.)	2024 год решение № 395 от 05.09.2024	D реш. № 395 к № 306, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к реш. № 306, %	D 2025 к реш. № 395, %	Проект решения 2026 год	D 2026 к 2025 году, %	Проект решения 2027 год	D 2027 к 2026 году, %
Налоговые , неналоговые доходы	472 512,2	502 807,8	553 738,5	110,1	593 046,9	117,9	107,1	609 189,6	102,7	621 369,3	102,0
Налог на доходы физических лиц	380 976,9	411 652,7	448 183,4	108,9	501 373,0	121,8	111,9	517 512,0	103,2	531 564,1	102,7
Налог на совокупный доход	49 144,7	57 998,1	57 998,1	100,0	58 025,0	100,0	100,0	58 025,0	100,0	58 025,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	0,1	0,0	0,0		0,0			0,0		0,0	
Транспортный налог	4 122,9	4 116,0	4 116,0	100,0	4 120,0	100,1	100,1	4 120,0	100,0	4 120,0	100,0
Земельный налог	-47,8	0,2	0,2	0,0	2,0	1 000,0	1 000,0	2,0	100,0	2,0	100,0
Государственная пошлина	4 222,3	4 505,0	4 505,0	100,0	4 505,0	100,0	100,0	4 505,0	100,0	4 505,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 276,3	18 585,8	22 985,8	123,7	18 549,8	99,8	80,7	18 759,7	101,1	18 881,6	100,6
Платежи за пользование природными ресурсами	3 068,7	2 286,4	2 286,4	100,0	1 955,5	85,5	85,5	1 955,5	100,0	1 955,5	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 446,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 763,2	2 201,0	12 201,0	554,3	2 731,6	124,1	22,4	2 530,3	92,6	530,3	21,0
Административные платежи и сборы	34,5	42,0	42,0	100,0	42,0	100,0	100,0	42,0	100,0	42,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 452,5	1 375,0	1 375,0	0,0	1 685,4	0,0	122,6	1 680,5	99,7	1 686,2	100,3
Прочие неналоговые доходы	51,9	45,6	45,6	0,0	57,6	0,0	0,0	57,6	100,0	57,6	100,0

тыс. рублей

Безвозмездные поступления	4 864 586,1	5 312 057,8	6 006 191,9	113,1	6 354 247,9	119,6	105,8	5 159 920,9	81,2	4 863 344,6	94,3
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 495 198,0	1 285 391,9	1 333 192,2	103,7	1 438 581,5	111,9	107,9	943 216,1	65,6	958 148,0	101,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 204 846,9	1 896 695,9	2 230 631,5	117,6	2 253 381,9	118,8	101,0	1 558 743,3	69,2	1 367 967,0	87,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 987 566,8	2 073 475,7	2 214 956,8	106,8	2 379 899,1	114,8	107,4	2 426 703,2	102,0	2 455 723,4	101,2
Иные межбюджетные трансферты	177 345,2	56 494,3	227 411,4	402,5	282 385,4	499,8	124,2	231 258,3	81,9	51 506,2	22,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-1 070,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 337 098,3	5 814 865,6	6 559 930,4	112,8	6 947 294,8	119,5	105,9	5 769 110,5	83,0	5 484 713,9	95,1

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планируемых расходов бюджета Березовского района в ведомственной структуре расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. рублей												
	код главы	2023 год исполнения	2024 год реш. № 306 (первоначальн.)	2024 год решение № 395 от 05.09.2024	Д реш. № 395 к № 306, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к реш. № 306, %	Д 2025 к реш. № 395, %	Проект решения 2026 год	Д 2026 к 2025 году, %	Проект решения 2027 год	Д 2027 к 2026 году, %
Наименование главного администратора												
Администрация Березовского района	040	2 502 233,3	2 802 585,1	3 307 434,2	118,0	2 923 138,7	104,3	88,4	1 817 808,9	62,2	1 891 980,1	104,1
Дума Березовского района	041	20 587,8	18 748,1	17 108,5	91,3	20 444,0	109,0	119,5	18 448,0	90,2	18 448,0	100,0
Контрольно-счетная палата	042	15 190,4	14 824,6	12 924,6	87,2	15 065,0	101,6	116,6	13 331,0	88,5	13 331,0	100,0
Комитет по финансам администрации Березовского района	050	449 454,1	536 539,7	645 832,1	120,4	1 037 785,7	193,4	160,7	995 113,7	95,9	858 299,6	86,3
Комитет образования администрации Березовского района	231	1 877 329,5	1 968 324,2	2 140 484,6	108,7	2 439 222,4	123,9	114,0	2 521 765,5	103,4	2 324 790,4	92,2
Комитет культуры администрации Березовского района	241	305 955,8	304 960,3	313 364,5	102,8	330 830,2	108,5	105,6	272 354,1	82,3	254 641,8	93,5
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271	180 873,1	193 173,6	205 977,4	106,6	234 180,7	121,2	113,7	185 187,7	79,1	179 244,0	96,8
Итого		5 351 624,0	5 839 155,6	6 643 125,9	113,8	7 000 666,7	119,9	105,4	5 824 008,9	83,2	5 540 734,9	95,1

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета района на 2025 год
тыс. рублей

наименование показателя	код главы	Целевая статья	КВР	2024 год решение № 395 от 05.09.2024	Проект бюджета на 2025 год	отклонение, тыс. руб.	D, гр.6/гр.5, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Березовского района	040			3 307 434,2	2 923 138,7	-384 295,5	88,4
Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"	040	01000000000		1 460 405,4	1 088 846,5	-371 558,9	74,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	01000000000	240	1 516,0	57 896,7	56 380,7	3 819,0
Бюджетные инвестиции	040	01000000000	410	1 458 889,4	1 030 949,8	-427 939,6	70,7
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	040	03000000000		1 895,5	744,2	-1 151,3	39,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	03000000000	240	1 895,5	744,2	-1 151,3	39,3
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"	040	04000000000		81 284,5	186 081,6	104 797,1	228,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	04000000000	240	81 284,5	0,0	-81 284,5	0,0
Бюджетные инвестиции	040	04000000000	410	0,0	186 081,6	186 081,6	0,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	040	05000000000		71,8	0,0	-71,8	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	04000000000	620	71,8	0,0	-71,8	0,0
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	040	06000000000		7 446,1	8 138,0	691,9	109,3
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	06000000000	120	0,0	46,3	46,3	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	06000000000	240	600,9	439,2	-161,7	73,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	06000000000	320	3 530,2	0,0	-3 530,2	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	06000000000	810	3 315,0	7 652,5	4 337,5	230,8

Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	040	07000000000		9 835,7	7 119,0	-2 716,7	72,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	07000000000	120	225,9	146,1	-79,8	64,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	07000000000	240	100,0	301,0	201,0	301,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	07000000000	320	300,0	100,0	-200,0	33,3
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	07000000000	810	9 209,8	6 571,9	-2 637,9	71,4
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	040	08000000000		54 275,7	28 923,2	-25 352,5	53,3
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	08000000000	120	0,5	0,0	-0,5	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	08000000000	240	3 189,0	34,5	-3 154,5	1,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	08000000000	320	17 804,4	28 888,7	11 084,3	162,3
Бюджетные инвестиции	040	08000000000	410	33 281,8	0,0	-33 281,8	0,0
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	040	09000000000		1 100 696,1	1 061 848,9	-38 847,2	96,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	09000000000	120	799,3	1 256,8	457,5	157,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	09000000000	240	82 747,1	178 949,8	96 202,7	216,3
Бюджетные инвестиции	040	09000000000	410	274 927,7	130 923,5	-144 004,2	47,6
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	09000000000	810	742 222,0	750 718,8	8 496,8	101,1
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	040	10000000000		9 796,8	10 134,5	337,7	103,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	10000000000	120	8 076,3	8 110,7	34,4	100,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	10000000000	240	1 720,5	322,8	-1 397,7	18,8
Субсидии автономным учреждениям	040	10000000000	620	0,0	1 701,0	1 701,0	0,0
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	040	11000000000		21 448,8	24 716,0	3 267,2	115,2
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	110000000000	110	16 479,5	17 063,9	584,4	103,5

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1100000000	240	3 712,5	6 323,1	2 610,6	170,3
Бюджетные инвестиции	040	1100000000	410	1 256,8	1 329,0	72,2	105,7
Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	040	1200000000		30 947,3	39 466,2	8 518,9	127,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1200000000	240	30 947,3	39 466,2	8 518,9	127,5
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	040	1300000000		4 750,5	3 728,5	-1 022,0	78,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1300000000	240	1 078,9	102,0	-976,9	9,5
Премии и гранты	040	1300000000	350	24,1	25,0	0,9	103,7
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1300000000	810	3 647,5	3 601,5	-46,0	98,7
Муниципальная программа "Цифровое развитие Березовского района"	040	1400000000		5 437,9	7 457,0	2 019,1	137,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1400000000	240	5 437,9	7 457,0	2 019,1	137,1
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	040	1500000000		61 084,4	54 120,0	-6 964,4	88,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1500000000	240	8 296,4	12 554,0	4 257,6	151,3
Бюджетные инвестиции	040	1500000000	410	4 085,5	0,0	-4 085,5	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1500000000	810	48 702,5	41 566,0	-7 136,5	85,3
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	040	1700000000		66 393,2	5 753,0	-60 640,2	8,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1700000000	240	20 918,4	5 753,0	-15 165,4	27,5
Бюджетные инвестиции	040	1700000000	410	15 680,0	0,0	-15 680,0	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1700000000	810	29 794,8	0,0	-29 794,8	0,0
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	040	1800000000		347 573,0	345 362,7	-2 210,3	99,4
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	1800000000	110	61 006,0	70 609,8	9 603,8	115,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1800000000	120	247 321,8	238 298,9	-9 022,9	96,4

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	18000000000	240	19 665,7	20 053,0	387,3	102,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	040	18000000000	310	13 500,0	13 830,0	330,0	102,4
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	18000000000	320	1 002,3	0,0	-1 002,3	0,0
Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	040	18000000000	330	405,0	405,0	0,0	100,0
Премии и гранты	040	18000000000	350	15,0	15,0	0,0	100,0
Иные выплаты населению	040	18000000000	360	425,0	0,0	-425,0	0,0
Исполнение судебных актов	040	18000000000	830	1 619,8	0,0	-1 619,8	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	18000000000	850	2 612,4	2 151,0	-461,4	82,3
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	040	19000000000		2 886,7	70,4	-2 816,3	0,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	19000000000	120	70,4	70,4	0,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	19000000000	240	2 816,3	0,0	-2 816,3	0,0
Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики профилактики аксестремизма в Березовском районе"	040	20000000000		225,0	425,0	425,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	20000000000	240	25,0	25,0	25,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	20000000000	620	200,0	400,0	400,0	200,0
Муниципальная программа "Молодёжная политика Березовского района"	040	24000000000		19 021,0	22 061,0	3 040,0	0,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	24000000000	110	15,4	0,0	-15,4	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	24000000000	240	107,4	165,5	58,1	0,0
Премии и гранты	040	24000000000	350	50,0	34,5	-15,5	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	24000000000	620	18 821,0	21 861,0	3 040,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	24000000000	850	27,2	0,0	-27,2	0,0
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	040	35000000000		21 958,8	28 143,0	6 184,2	128,2
Субсидии автономным учреждениям	040	35000000000	620	21 158,8	27 343,0	6 184,2	129,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	040	35000000000	630	800,0	800,0	0,0	100,0

Дума Березовского района	041				17 108,5	20 444,0	3 335,5	119,5
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	041	18000000000			17 108,5	20 444,0	3 335,5	119,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	041	18000000000	120		16 461,4	19 771,0	3 309,6	120,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	041	18000000000	240		617,1	643,0	25,9	104,2
Публичные нормативные выплаты гражданам и социальному характеру	041	18000000000	330		30,0	30,0	0,0	100,0
Контрольно-счетная палата	042				12 924,6	15 065,0	2 140,4	116,6
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	042	18000000000			12 924,6	15 065,0	2 140,4	116,6
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	042	18000000000	120		12 846,6	14 901,0	2 054,4	116,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	042	18000000000	240		78,0	164,0	86,0	210,3
Комитет по финансам администрации Березовского района	050				645 832,1	1 037 785,7	391 953,6	160,7
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	050	030000000000			300,2	224,2	-76,0	74,7
Иные межбюджетные трансферты	050	030000000000	540		300,2	224,2	-76,0	74,7
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	050	050000000000			7 104,2	5 896,9	-1 207,3	83,0
Иные межбюджетные трансферты	050	050000000000	540		7 104,2	5 896,9	-1 207,3	83,0
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	050	060000000000			1 925,0	0,0	-1 925,0	0,0
Субвенции	050	060000000000	530		1 925,0	0,0	-1 925,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	050	080000000000			92 363,4	334 175,6	241 812,2	361,8
Иные межбюджетные трансферты	050	080000000000	540		92 363,4	334 175,6	241 812,2	361,8
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	050	090000000000			104 125,0	213 078,8	108 953,8	204,6
Иные межбюджетные трансферты	050	090000000000	540		104 125,0	213 078,8	108 953,8	204,6
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	050	100000000000			444,7	351,2	-93,5	79,0
Субвенции	050	100000000000	530		290,0	200,0	-90,0	69,0
Иные межбюджетные трансферты	050	100000000000	540		154,7	151,2	-3,5	97,7

Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	050	12000000000		1 346,6		0,0	-1 346,6	0,0
Субсидии	050	12000000000	520	1 346,6		0,0	-1 346,6	0,0
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	050	15000000000		93 208,1		134 654,0	41 445,9	144,5
Субсидии	050	15000000000	520	3 821,1		0,0	-3 821,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	15000000000	540	89 387,0		134 654,0	45 267,0	0,0
Муниципальная программа "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	050	16000000000		315 307,7		341 094,5	25 786,8	108,2
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	050	16000000000	120	43 758,9		49 062,9	5 304,0	112,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	050	16000000000	240	4 647,5		4 936,4	288,9	106,2
Дотации	050	16000000000	510	224 918,2		229 804,1	4 885,9	102,2
Субвенции	050	16000000000	530	3 979,9		4 626,4	646,5	116,2
Иные межбюджетные трансферты	050	16000000000	540	13 644,1		6 768,0	-6 876,1	49,6
Обслуживание муниципального долга	050	16000000000	730	103,3		135,0	31,7	130,7
Резервные средства	050	16000000000	870	24 255,8		45 761,7	21 505,9	188,7
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	050	19000000000		20 403,2		8 310,5	-12 092,7	40,7
Иные межбюджетные трансферты	050	19000000000	540	20 403,2		8 310,5	-12 092,7	40,7
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	050	35000000000		9 304,0		0,0	-9 304,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	35000000000	540	9 304,0		0,0	-9 304,0	0,0
Комитет образования администрации Березовского района	231			2 140 484,6		2 439 222,4	298 737,8	114,0
Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"	231	01000000000		2 128 187,4		2 421 890,4	293 703,0	113,8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	01000000000	110	49 436,5		63 609,6	14 173,1	128,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	231	01000000000	120	29 455,8		31 482,8	2 027,0	106,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	01000000000	240	4 545,5		49 069,0	44 523,5	1 079,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	231	01000000000	320	14 072,0		15 048,0	976,0	106,9
Премии и гранты	231	01000000000	350	180,0		300,0	120,0	166,7
Иные выплаты населению	231	01000000000	360	108,5		150,0	41,5	138,2

Субсидии бюджетным учреждениям	231	01000000000	610	623 597,2	687 708,6	64 111,4	110,3
Субсидии автономным учреждениям	231	01000000000	620	1 405 497,7	1 573 299,4	167 801,7	111,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	231	01000000000	630	700,0	700,0	0,0	0,0
Исполнение судебных актов	231	01000000000	830	74,6	0,0	-74,6	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231	01000000000	850	519,6	523,0	3,4	100,7
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	231	02000000000		7 182,4	11 514,0	4 331,6	160,3
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	02000000000	110	90,0	0,0	-90,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	02000000000	240	2 507,8	5 836,2	3 328,4	232,7
Субсидии бюджетным учреждениям	231	02000000000	610	241,9	73,0	-168,9	30,2
Субсидии автономным учреждениям	231	02000000000	620	4 342,7	5 604,8	1 262,1	129,1
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	231	05000000000		5 114,8	5 818,0	703,2	113,7
Субсидии автономным учреждениям	231	05000000000	620	5 114,8	5 818,0	703,2	113,7
Комитет культуры администрации Березовского района	241			313 364,5	330 830,2	17 465,7	105,6
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	241	02000000000		87,5	120,0	32,5	137,1
Субсидии автономным учреждениям	241	02000000000	620	87,5	120,0	32,5	137,1
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	241	03000000000		313 277,0	330 519,2	17 242,2	105,5
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	241	03000000000	110	56 967,0	63 386,4	6 419,4	111,3
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	241	03000000000	120	18 240,7	17 434,1	-806,6	95,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	241	03000000000	240	2 314,2	2 972,4	658,2	128,4
Субсидии бюджетным учреждениям	241	03000000000	610	29 450,8	28 918,4	-532,4	98,2
Субсидии автономным учреждениям	241	03000000000	620	204 913,1	215 795,0	10 881,9	105,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	241	03000000000	630	1 249,2	1 858,2	609,0	148,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	241	03000000000	850	142,0	154,7	12,7	108,9

Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики профилактики экстремизма в Березовском районе"	241	20000000000			0,0	191,0	191,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	620	20000000000	620		0,0	191,0	191,0	0,0
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271				205 977,4	234 180,7	28 203,3	113,7
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	271	02000000000			9 615,5	7 558,4	-2 057,1	78,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	02000000000	240		1 672,0	2 083,6	411,6	124,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	271	02000000000	310		3 600,0	0,0	-3 600,0	
Субсидии автономным учреждениям	271	02000000000	620		4 343,5	5 474,8	1 131,3	126,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"	271	04000000000			194 272,6	224 511,2	30 238,6	115,6
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	04000000000	120		15 467,6	18 373,9	2 906,3	118,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	04000000000	240		304,7	392,8	88,1	128,9
Субсидии автономным учреждениям	271	04000000000	620		178 400,3	205 644,5	27 244,2	115,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	271	04000000000	630		100,0	100,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	271	05000000000			2 089,3	2 111,1	21,8	101,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	05000000000	120		2 079,3	2 101,1	21,8	101,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	05000000000	240		10,0	10,0	0,0	100,0
ИТОГО					6 643 125,9	7 000 666,7	357 540,8	105,4

ист. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам расходов бюджета Березовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование раздела	РЗ	2023 год исполнен.	2024 год реш. № 306 (перво- начальн.)	решение № 395 от 05.09.2024	D реш. № 395 к № 306, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к реш. № 306, %	D 2025 к реш. № 395, %	Проект решения 2026 год	D 2026 к 2025 году, %	Проект решения 2027 год	D 2027 к 2026 году, %
Общегосударственные вопросы	01	535 920,4	538 554,4	572 703,8	106,3	545 491,3	101,3	95,2	465 980,9	85,4	513 411,3	110,2
Национальная оборона	02	2 973,4	3 979,9	3 979,9	100,0	4 626,4	116,2	116,2	5 073,8	0,0	5 261,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	27 395,5	27 078,5	28 340,3	104,7	31 597,7	116,7	111,5	26 434,6	83,7	24 406,2	92,3
Национальная экономика	04	264 763,2	187 055,6	189 806,5	101,5	225 491,0	120,5	118,8	187 766,5	83,3	181 600,1	96,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 351 563,1	1 178 504,6	1 394 027,3	118,3	1 650 652,0	140,1	118,4	1 924 009,5	116,6	1 831 259,9	95,2
Охрана окружающей среды	06	11 253,4	134,8	1 481,4	1099,0	2 232,3	1 656,0	150,7	2 235,3	100,1	2 235,3	100,0
Образование	07	2 557 609,1	3 189 652,5	3 720 551,1	116,6	3 657 631,7	114,7	98,3	2 635 108,9	72,0	2 426 931,8	92,1
Культура, кинематография	08	149 114,4	137 480,6	146 033,9	106,2	148 915,9	108,3	102,0	115 886,1	77,8	102 028,0	88,0
Здравоохранение	09	661,8	818,9	818,9	100,0	818,9	100,0	100,0	818,9	100,0	818,9	100,0
Социальная политика	10	32 801,9	37 026,1	53 306,6	144,0	58 566,7	158,2	109,9	34 036,2	58,1	31 776,4	93,4
Физическая культура и спорт	11	172 479,4	283 687,5	275 296,7	97,0	410 592,7	144,7	149,1	175 468,5	42,7	169 524,8	96,6
Средства массовой информации	12	22 211,8	21 409,0	21 158,8	98,8	27 343,0	127,7	129,2	21 677,0	79,3	21 677,0	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	79,4	103,3	103,3	100,0	135,0	130,7	130,7	135,0	100,0	135,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	222 797,2	233 669,9	235 517,4	100,8	236 572,1	101,2	100,4	229 377,7	97,0	229 669,1	100,1
Итого		5 351 624,0	5 839 155,6	6 643 125,9	113,8	7 000 666,7	119,9	105,4	5 824 008,9	83,2	5 540 734,9	95,1

исл. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Субвенции	530	3 486,9	4 269,9	4 269,9	100,0	4 826,4	113,0	113,0	5 273,8	0,0	5 461,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	172 005,4	224 133,8	338 710,8	151,1	703 259,2	313,8	207,6	669 513,6	95,2	490 747,4	73,3
Субсидии бюджетным учреждениям	610	698 160,4	706 664,8	653 289,9	92,4	716 700,0	101,4	109,7	701 174,0	97,8	703 810,0	100,4
Субсидии автономным учреждениям	620	1 498 873,8	1 592 941,0	1 842 951,2	115,7	2 063 252,5	129,5	112,0	1 863 802,6	90,3	1 840 394,2	98,7
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	1 277,2	2 849,2	2 849,2	100,0	3 458,2	121,4	121,4	900,0	26,0	900,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	730	79,4	103,3	103,3	100,0	135,0	130,7	130,7	135,0	100,0	135,0	100,0
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	991 065,4	715 891,4	836 891,6	116,9	810 110,7	113,2	96,8	846 171,5	104,5	888 636,3	105,0
Исполнение судебных актов	830	8 866,8	0,0	1 694,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	3 408,0	3 359,9	3 301,2	98,3	2 828,7	84,2	85,7	535,7	18,9	535,7	100,0
Резервные средства	870	0,0	32 552,1	24 255,8	74,5	45 761,7	140,6	188,7	44 183,0	96,6	85 777,0	194,1
Специальные средства	880	539,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого		5 351 624,0	5 839 155,6	6 643 125,9	113,8	7 000 666,7	119,9	105,4	5 824 008,9	83,2	5 540 734,9	95,1

исл. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Березовского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. рублей												
Наименование программы	КЦС	2023 год исполнение	2024 год реш. № 306 (перво- начальн.)	2024 год решение № 395 от 05.09.2024	Д реш. № 306, № 306, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к реш. № 306, %	Д 2025 к реш. № 395, %	Проект решения 2026 год	Д 2026 к 2025 году, %	Проект решения 2027 год	Д 2027 к 2026 году, %
"Развитие образования в Берёзовском районе"	0100000000	2 446 454,1	2 894 088,0	3 588 592,7	124,0	3 510 736,8	121,3	97,8	2 516 964,3	71,7	2 311 476,4	91,8
"Социальная поддержка жителей Берёзовского района"	0200000000	17 884,3	13 295,1	16 885,4	127,0	19 192,5	144,4	113,7	19 057,6	99,3	19 057,6	100,0
"Культурное пространство Берёзовского района"	0300000000	306 799,0	307 068,5	315 472,7	102,7	331 487,6	108,0	105,1	273 136,8	82,4	255 462,9	93,5
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Берёзовском районе"	0400000000	174 918,9	448 273,7	275 557,1	61,5	410 592,7	91,6	149,0	175 468,5	42,7	169 524,8	96,6
"Поддержка занятости населения в Берёзовском районе"	0500000000	8 879,6	14 726,3	14 380,1	97,6	13 826,0	93,9	96,1	9 872,5	71,4	10 022,5	101,5
"Развитие агропромышленного комплекса Берёзовского района"	0600000000	2 916,4	7 446,1	9 371,1	125,9	8 138,0	109,3	86,8	8 069,1	99,2	8 069,1	100,0
"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	0700000000	3 668,9	9 835,7	9 835,7	100,0	7 119,0	72,4	72,4	6 923,1	97,2	6 923,1	100,0
"Развитие жилищной сферы в Берёзовском районе"	0800000000	120 528,6	145 934,0	146 639,0	100,5	363 098,8	248,8	247,6	401 344,9	110,5	227 918,0	56,8

"Жилищно-коммунальный комплекс в Берёзовском районе"	09000000000	1 206 810,3	998 204,5	1 204 821,1	120,7	1 274 927,7	127,7	105,8	1 507 127,6	118,2	1 599 478,5	106,1
"Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Берёзовском районе"	10000000000	12 350,0	8 769,5	10 241,5	116,8	10 485,7	119,6	102,4	9 067,3	86,5	9 032,6	99,6
"Безопасность жизнедеятельности на территории Берёзовского района"	11000000000	18 852,9	20 192,0	21 448,8	106,2	24 716,0	122,4	115,2	19 364,0	78,3	17 336,0	89,5
"Экологическая безопасность в Берёзовском районе"	12000000000	13 099,4	24 540,7	32 294,0	131,6	39 466,2	160,8	122,2	17 994,2	45,6	3 054,2	17,0
"Развитие экономического потенциала Берёзовского района"	13000000000	4 651,8	4 750,5	4 750,5	100,0	3 728,5	78,5	78,5	3 712,5	99,6	3 712,5	100,0
"Цифровое развитие Берёзовского района"	14000000000	3 613,9	5 600,0	5 437,9	97,1	7 457,0	133,2	137,1	4 770,0	64,0	4 770,0	100,0
"Современная транспортная система Берёзовского района"	15000000000	236 077,5	151 095,6	154 292,6	102,1	188 774,0	124,9	122,3	153 067,7	81,1	148 468,9	97,0
"Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Берёзовском районе"	16000000000	280 860,0	320 867,6	315 307,7	98,3	341 094,5	106,3	108,2	325 400,1	95,4	367 352,2	112,9
"Управление муниципальным имуществом в Берёзовском районе"	17000000000	14 731,7	26 704,0	66 393,2	248,6	5 753,0	21,5	8,7	200,0	3,5	200,0	100,0

"Совершенствование муниципального управления Берёзовского района "	18000000000	421 765,5	375 921,2	377 606,1	100,4	380 871,7	101,3	100,9	323 107,2	84,8	332 073,7	102,8
"Формирование современной городской среды в Берёзовском районе"	19000000000	18 766,6	21 562,6	23 289,9	108,0	8 381,0	38,9	36,0	10 254,5	0,0	7 918,9	77,2
"Реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма в Берёзовском районе"	20000000000	200,0	225,0	225,0	100,0	616,0	273,8	273,8	225,0	36,5	225,0	100,0
"Молодёжная политика Берёзовского района"	24000000000	0,0	18 046,0	19 021,0	0,0	22 061,0	0,0	0,0	16 405,0	74,4	16 181,0	98,6
"Развитие гражданского общества в Берёзовском районе"	35000000000	37 794,6	22 009,0	31 262,8	142,0	28 143,0	127,9	90,0	22 477,0	79,9	22 477,0	100,0
Всего по программам		5 351 624,0	5 839 155,6	6 643 125,9	113,8	7 000 666,7	119,9	105,4	5 824 008,9	83,2	5 540 734,9	95,1
Непрограммные расходы	50000000000	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
Итого		5 351 624,0	5 839 155,6	6 643 125,9	113,8	7 000 666,7	119,9	105,4	5 824 008,9	83,2	5 540 734,9	95,1

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Берёзовского района Антоненко Е.Н.