



БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

15 ноября 2024 года

№ 68

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утвержденное решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе района), Положение о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденное решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счётной палате Белоярского района», приказ контрольно-счетной палаты Белоярского района от 13 ноября 2024 года № 53 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка проекта решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на предмет его соответствия действующему бюджетному законодательству, внутренней согласованности, обоснованности показателей.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Думы Белоярского района «О бюджете Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете района или Проект решения), документы и материалы, предоставляемые одновременно с Проектом решения о бюджете района.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: в течение 5 рабочих дней со дня получения Проекта решения о бюджете района.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1) Общие положения

Во исполнение требований статьи 185 БК РФ, статей 4, 5 Положения о бюджетном процессе района Проект решения о бюджете района вместе с документами и материалами, одновременно предоставляемыми с Проектом решения (статья 184.2 БК РФ), внесены на рассмотрение в Думу Белоярского района и направлены в контрольно-счетную палату Белоярского района с соблюдением установленных сроков.

Составление проекта бюджета Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основывалось на:

- положениях Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, указах Президента Российской Федерации, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Стратегии социально-экономического развития Белоярского района до 2036 года;
- прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренном постановлением администрации Белоярского района от 29 октября 2024 года № 689 «О прогнозе социально-экономического развития Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 31 октября 2024 года № 698 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозе основных характеристик проекта бюджета Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
- основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренных постановлением администрации Белоярского района от 31 октября 2024 года № 699 «Об основных направлениях долговой политики Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
- муниципальных программах Белоярского района.

Проект бюджета Белоярского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан на сценарных условиях базового варианта прогноза социально-экономического развития Белоярского района (далее – Прогноз СЭР). Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и исходит из благоприятных тенденций ее восстановления и сбалансированности при безусловном выполнении принятых бюджетных обязательств. В Прогнозе СЭР на 2025 год темпы инфляции ожидаются на уровне 4,5 %, в 2026 – 2027 годах инфляция прогнозируется на уровне 4,0 %.

Прогнозируемые объемы промышленного производства на среднесрочный период 2025 – 2027 годов (по базовому варианту) составят: в 2025 году – 48 574,3 млн. рублей; в 2026 году – 48 887,6 млн. рублей; в 2027 году – 49 562,1 млн. рублей (по оценочным данным в 2024 году – 44 613,2 млн. рублей). Индекс промышленного производства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) варьируется от 101,4 % в 2025 году до 99,5 % в 2027 году. В структуре промышленного производства наибольшую долю занимает сфера добычи полезных ископаемых (94,5 % - 94,1 %).

Объем производства сельскохозяйственной продукции всех категорий за 2024 год оценочно составит 343,2 млн. рублей или в сопоставимых ценах 99,2 % к уровню 2023 года. В 2025 – 2027 годах индекс производства сельского хозяйства по базовому варианту прогноза ожидается на уровне 100,9 % - 101,0 %.

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал предварительно составит 85,5 % к уровню 2024 года, в прогнозном 2026 году – 100,0 % к уровню 2025 года, в 2027 году – 102,7 % к уровню 2026 года. Рост инвестиций ожидается за счет увеличения объемов инвестиций по виду деятельности «добыча полезных ископаемых», что связано с активной разработкой нефтяных месторождений.

Среднегодовая численность населения района за 2024 год оценочно составит 28,419 тыс. человек, по прогнозу на 2025 год – 28,327 тыс. человек. Численность занятых в экономике (среднесписочная численность работников всех предприятий и организаций) в 2024 году оценочно составит 14,239 тыс. человек, в 2025 году – 14,133 тыс. человек.

Ожидаемые среднедушевые доходы населения в 2024 году составят 73 752 рублей в месяц, темп роста к уровню 2023 года составит 109,2 %. Темп роста среднедушевых денежных доходов в прогнозном 2025 году составит 108,1 %, в 2026 году – 106,7 %, в 2027 году – 105,9 %. В прогнозные 2025 – 2027 годы рост среднемесячной заработной платы составит 109,5 % - 106,6 % соответственно.

Основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики на 2025 – 2027 годы являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Белоярского района (далее – район), обеспечение достижения национальных целей развития, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также на создание качественной и безопасной среды для жизни.

Бюджетная политика района в сфере доходов формируется исходя из текущей ситуации в экономике и определяет цели, направленные на сохранение стабильности финансовой системы района и увеличение доходного потенциала района на долгосрочную перспективу.

Основными приоритетами бюджетной политики района в области расходов являются достижение национальных целей развития, определенных Президентом Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, и приоритетов социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) и района, повышение эффективности бюджетных расходов, выявление внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов.

Долговая политика района, как и в предыдущие годы, нацелена на недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета района, поддержание структуры и размера муниципального долга района, а также расходов на его обслуживание в объемах, обеспечивающих возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере и в установленные сроки.

2) Общая характеристика Проекта решения о бюджете района

В представленном Проекте решения о бюджете района содержатся все основные характеристики и показатели бюджета района, установленные требованиями статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе района.

Динамика основных характеристик бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	2024 год (план)*	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов бюджета (рублей), всего:	4 930 360 400,00	5 205 953 700,00	4 428 229 100,00	4 614 267 300,00
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году (рублей)	+416 269 800,00	+275 593 300,00	-777 724 600,00	+186 038 200,00
в % к предыдущему году	109,2	105,6	85,1	104,2
Общий объем расходов бюджета (рублей), всего:	5 014 003 300,00	5 293 712 800,00	4 516 880 500,00	4 703 962 900,00

Показатели	2023 год (план)*	2024 год	2025 год	2026 год
Рост (+), снижение (-) к предыдущему году (рублей)	+427 335 000,00	+279 709 500,00	-776 832 300,00	+187 082 400,00
в % к предыдущему году	109,3	105,6	85,3	104,1
Дефицит бюджета (рублей)	83 642 900,00	87 759 100,00	88 651 400,00	89 695 600,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга (рублей)	305 846 080,00	292 382 400,00	310 641 700,00	322 579 700,00
Расходы на обслуживание муниципального долга (рублей)	208 300,00	239 800,00	263 300,00	272 500,00

* - по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений);
- при расчете показателей для 2024 года (прирост и в % к предыдущему году) использованы показатели, утвержденные решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2022 года № 84 «О бюджете Белоярского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (без учета изменений): доходы на 2023 год – 4 514 090 600,00 рублей; расходы – 4 586 668 300,00 рублей; дефицит на 2023 год – 72 577 700,00 рублей

В Проекте решения дефицит бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает 10 % от общего объема запланированных доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В Проекте решения о бюджете района не превышены предельные значения (ограничения) верхнего предела муниципального внутреннего долга и объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьями 107, 111 БК РФ.

Условно утвержденные расходы определены в Проекте решения на 2026 год в сумме 41 578 800,00 рублей, на 2027 год в сумме 86 325 700,00 рублей. Минимальный предел условно утвержденных расходов, установленный пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, соблюден.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, в Проекте решения о бюджете района утверждается объем муниципального дорожного фонда района на 2025 год в сумме 201 231 400,00 рублей, на 2026 год в сумме 201 302 000,00 рублей, на 2027 год в сумме 203 622 300,00 рублей. Планируемые объемы муниципального дорожного фонда района на 2025 – 2027 годы сформированы в соответствии с решением Думы Белоярского района от 15 ноября 2012 года № 305 «О муниципальном дорожном фонде Белоярского района».

В Проекте решения утверждается объем резервного фонда администрации Белоярского района на очередной финансовый год и плановый период в размере 500 000,00 рублей ежегодно (статья 81 БК РФ).

В составе расходов бюджета района на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные, в сумме 85 739 545,40 рублей. Основные направления использования зарезервированных бюджетных ассигнований определены в текстовой части Проекта решения.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, статьи 3 Положения о бюджетном процессе района в составе расходов бюджета района учтены публичные нормативные обязательства на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 7 127 900,00 рублей ежегодно.

В текстовой части Проекта решения о бюджете района закреплены объемы бюджетных ассигнований на исполнение мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», в рамках реализации муниципальной программы района «Охрана окружающей среды» (пункт 15 Проекта решения).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе района, в Проекте решения определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом района из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемых бюджетам поселений в границах района.

В соответствии с требованиями статей 110.1, 110.2 БК РФ, приложением 26 к Проекту решения о бюджете района предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Программой муниципальных внутренних заимствований района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено предоставление бюджету района бюджетного кредита из бюджета автономного округа на финансовую поддержку северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками завоза грузов на срок до одного года в следующих объемах: на 2025 год в сумме 678 371 800,00 рублей, на 2026 год в сумме 705 506 700,00 рублей, на 2027 год в сумме 733 726 900,00 рублей. Возврат средств в бюджет автономного округа будет осуществляться в соответствии с графиком погашения бюджетных кредитов.

В Проекте решения о бюджете района определены случаи и объемы бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление в 2025 – 2027 годах субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (статья 78 БК РФ), субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (статья 78.1 БК РФ), а также определен перечень получателей данных субсидий.

В текстовой части Проекта решения о бюджете района закреплены положения, предусматривающие дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись района в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в связи с особенностями исполнения бюджета района (пункт 8 статья 217 БК РФ), с последующим внесением изменений в решение о бюджете района.

3) Доходы бюджета района

Планирование доходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основано на базовом варианте Прогноза СЭР, основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2025 – 2027 годы, ожидаемой оценке поступлений доходов в 2024 году, данных главных администраторов доходов бюджета района по администрируемым доходам, рассчитанным в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов, действующими бюджетным и налоговым законодательством с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде.

Структура доходов бюджета района представлена налоговыми, неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе межбюджетными трансфертами, передаваемыми бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Структура доходов бюджета района представлена в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2024 (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %
Налоговые доходы	877 678 100,00	17,8	1 627 801 000,00	31,3	1 473 626 300,00	33,3	1 535 933 100,00	33,3
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	782 678 000,00	15,9	1 532 310 700,00	29,4	1 375 796 400,00	31,1	1 434 350 200,00	31,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (далее - акцизы на нефтепродукты)	12 069 400,00	0,2	13 084 700,00	0,3	13 250 900,00	0,3	15 047 300,00	0,3
Налоги на совокупный доход	71 800 000,00	1,5	70 412 800,00	1,4	72 465 700,00	1,6	74 301 000,00	1,6
Налоги на имущество (транспортный налог)	6 550 700,00	0,1	7 052 800,00	0,1	7 123 300,00	0,2	7 194 600,00	0,2
Государственная пошлина	4 580 000,00	0,1	4 940 000,00	0,1	4 990 000,00	0,1	5 040 000,00	0,1
Неналоговые доходы	112 547 100,00	2,3	80 902 300,00	1,6	80 873 600,00	1,8	80 884 000,00	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 791 100,00	0,5	23 867 800,00	0,5	23 867 800,00	0,5	23 867 800,00	0,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 933 700,00	0,2	3 638 400,00	0,1	3 638 400,00	0,1	3 638 400,00	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 600 000,00	0,1	17 300,00	0,0003	0,00	0,0	0,00	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72 385 300,00	1,5	51 235 300,00	1,0	51 235 300,00	1,2	51 235 300,00	1,1
Штрафы, санкции возмещения ущерба	1 837 000,00	0,04	2 143 500,00	0,04	2 132 100,00	0,05	2 142 500,00	0,05
Безвозмездные поступления	3 940 135 200,00	79,9	3 497 250 400,00	67,1	2 873 729 200,00	64,9	2 997 450 200,00	64,9
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	735 021 300,00	14,9	194 610 900,00	3,7	0,00	0,0	0,00	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 153 601 900,00	23,4	1 022 492 400,00	19,6	577 523 800,00	13,0	702 565 200,00	15,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 776 548 800,00	36,0	2 010 042 100,00	38,6	2 029 147 300,00	45,8	2 030 412 800,00	44,0
Иные межбюджетные трансферты	254 963 200,00	5,2	250 105 000,00	4,8	247 058 100,00	5,6	244 472 200,00	5,3
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	20 000 000,00	0,4	20 000 000,00	0,4	20 000 000,00	0,5	20 000 000,00	0,4
ДОХОДЫ - всего	4 930 360 400,00	100,0	5 205 953 700,00	100,0	4 428 229 100,00	100,0	4 614 267 300,00	100,0

* по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

По сравнению с 2024 годом общий объем доходов бюджета района в 2025 году прогнозируется с увеличением на 275 593 300,00 рублей (на 5,6 %). В плановом периоде 2026 года по сравнению с 2025 годом отмечено снижение на 777 724 600,00 рублей (на 14,9 %) и в 2027 году по сравнению с 2026 годом увеличение на 186 038 200,00 рублей (на 4,2 %).

В общем объеме доходов бюджета района наибольший вес занимают безвозмездные поступления. Их доля в общем объеме доходов составит в 2025 году 67,1 %, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 64,9 %.

Общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшится на 442 884 800,00 рублей (на 11,2 %) в связи уменьшением поступлений по дотациям бюджету района из бюджета автономного округа на 540 410 400,00 рублей (на 73,5 %), по субсидиям на 131 109 500,00 рублей (на 11,4 %) и по иным межбюджетным трансфертам на 4 858 200,00 рублей (на 1,9 %), при увеличении планируемых поступлений по субвенциям на 233 493 300,00 рублей (на 13,1 %). На 2025 – 2027 годы, в рамках соглашения о сотрудничестве с ПАО «Сургутнефтегаз», в целях соблюдения социально-экономических и экологических интересов населения района, в составе безвозмездных поступлений от негосударственных организаций запланированы поступления в сумме 20 000 000,00 рублей ежегодно.

На уменьшение объема безвозмездных поступлений в 2025 – 2027 годах (в сравнении с 2024 годом) существенно повлияло решение, принятое органами местного самоуправления района, о согласовании полной замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района в размере 33,71 % на 2025 год, на 2026 год – 26,83 %, на 2027 год – 28,63 % (решение Думы Белоярского района от 30 сентября 2024 года № 67).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется уменьшение безвозмездных поступлений на 17,8 % в 2026 году по отношению к 2025 году и увеличение на 4,3 % в 2027 году по отношению к 2026 году.

Второе место в общем объеме доходов бюджета района занимают налоговые доходы. Доля налоговых доходов в общем объеме всех доходов составит: в 2025 году – 31,3 %, в 2026 году – 33,3 %, в 2027 году – 33,3 %.

По сравнению с 2024 годом объем прогнозируемых налоговых доходов на 2025 год увеличится на 750 122 900,00 рублей (на 85,5 %) за счет планируемого увеличения по налогу на доходы физических лиц на 749 632 700,00 рублей (на 95,8 %), по акцизам на нефтепродукты на 1 015 300,00 рублей (на 8,4 %), по транспортному налогу на 502 100,00 рублей (на 7,7 %) и государственной пошлине на 360 000,00 рублей (на 7,8 %), при уменьшении по налогам на совокупный доход на 1 387 200,00 рублей (на 1,9 %).

На увеличение планируемого поступления по налогу на доходы физических лиц в 2025 – 2027 годах повлияло решение о согласовании полной замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района: на 2025 год в сумме 831 111 500,00 рублей, на 2026 год в сумме 667 985 200,00 рублей, на 2027 год в сумме 719 860 900,00 рублей.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется уменьшение налоговых доходов в 2026 году на 9,5 % по отношению к 2025 году и увеличение в 2027 году на 4,2 % по отношению к 2026 году.

Третье место в структуре доходной части бюджета района занимают неналоговые доходы. В 2025 году доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 1,6 %, в 2026 – 2027 годах – 1,8 %. По сравнению с 2024 годом объем неналоговых доходов в

2025 году прогнозируется с уменьшением на 31 644 800,00 рублей (на 28,1 %) в связи с уменьшением поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 21 150 000,00 рублей (на 29,2 %), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 6 582 700,00 рублей (на 99,7 %), по платежам при пользовании природными ресурсами на 3 295 300,00 рублей (на 47,5 %) и по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 923 300,00 рублей (на 3,7 %), при увеличении планируемых поступлений по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 306 500,00 рублей (на 16,7 %).

На плановый период 2026 и 2027 годов неналоговые доходы спрогнозированы с незначительным уменьшением в 2026 году на 0,04 % по отношению к 2025 году и увеличением на 0,01 % в 2027 году по отношению к 2026 году.

4) Расходы бюджета района

Для формирования расходов бюджета района на 2025 – 2027 годы в качестве базовых приняты расходы, утвержденные решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

В расходах бюджета района на 2025 – 2027 годы учтены: сценарные условия и основные показатели Прогноза СЭР; изменение базы для исчисления страховых взносов; индексация расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений и органов местного самоуправления района; основания, связанные с изменением численности получателей, в том числе по публичным обязательствам и предоставляемым межбюджетным трансфертам; расходные обязательства на оплату труда работников муниципальных учреждений района; обязательства по завершению строительства начатых объектов.

Структура расходов бюджета района по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3:

Таблица 3

Наименование раздела	2024 год (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %						
Общегосударственные вопросы	727 711 200,00	14,5	703 594 145,40	13,3	639 684 376,80	14,2	684 307 076,80	14,5
Национальная оборона	3 980 000,00	0,1	4 459 400,00	0,1	4 912 000,00	0,1	5 099 200,00	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 498 500,00	0,6	24 220 000,00	0,5	23 885 100,00	0,5	24 010 400,00	0,5
Национальная экономика	304 211 900,00	6,1	394 506 800,00	7,4	301 204 300,00	6,7	330 251 100,00	7,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	848 090 900,00	16,9	775 926 000,00	14,7	526 821 800,00	11,7	663 261 600,00	14,1
Охрана окружающей среды	345 924 500,00	6,9	300 867 000,00	5,7	38 454 300,00	0,9	2 431 600,00	0,1
Образование	2 221 837 500,00	44,3	2 535 571 854,60	47,9	2 437 031 723,20	53,9	2 439 758 223,20	51,9
Культура, кинематография	179 371 100,00	3,6	182 436 500,00	3,4	177 040 300,00	3,9	178 643 200,00	3,8
Здравоохранение	604 600,00	0,01	604 600,00	0,01	604 600,00	0,01	604 600,00	0,01

Показатели	2024 год (план)*		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, (рублей)	Уд. вес, %						
Социальная политика	32 129 600,00	0,6	25 219 900,00	0,5	22 615 500,00	0,5	22 615 500,00	0,5
Физическая культура и спорт	117 642 200,00	2,3	149 995 400,00	2,8	153 787 300,00	3,4	157 109 200,00	3,3
Средства массовой информации	24 552 500,00	0,5	26 227 700,00	0,5	26 425 100,00	0,6	27 320 100,00	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	208 300,00	0,004	239 800,00	0,005	263 500,00	0,006	272 500,00	0,006
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	179 240 500,00	3,6	169 843 700,00	3,2	164 150 600,00	3,6	168 278 600,00	3,6
РАСХОДЫ - всего	5 014 003 300,00	100,0	5 293 712 800,00	100,0	4 516 880 500,00	100,0	4 703 962 900,00	100,0

* по решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений)

По сравнению с 2024 годом общий объем планируемых расходов бюджета района в 2025 году увеличится на 279 709 500,00 рублей (на 5,6 %).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета района на 2025 - 2027 годах занимают расходы по разделам «Образование» (47,9 % в 2025 году; 53,9 % в 2026 году; 51,9 % в 2027 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,7 % в 2025 году; 11,7 % в 2026 году; 14,1 % в 2027 году) и «Общегосударственные расходы» (13,3 % в 2025 году; 14,2 % в 2026 году; 14,5 % в 2027 году).

На финансовое обеспечение расходных обязательств в сфере образования, здравоохранения, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта (далее – социальная сфера) в 2025 году планируется направить 2 893 828 254,60 рубля (54,7 % от общего объема расходов бюджета района), что на 342 243 254,60 рубля (на 13,4 %) больше, чем в 2024 году. В плановом периоде на функционирование и развитие социальной сферы предусмотрено 2 791 079 423,20 рубля (61,8 % от общего объема расходов бюджета района) в 2026 году и 2 798 730 723,20 рубля (59,5 % от общего объема расходов бюджета района) в 2027 году.

Наибольшее увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусмотрено по разделам «Образование» на 313 734 354,60 рубля (на 14,1 %), «Национальная экономика» на 90 294 900,00 рублей (на 29,7 %), «Физическая культура и спорт» на 32 353 200,00 рублей (на 27,5 %).

Наибольшее уменьшение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом отмечено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 72 164 900,00 рублей (на 8,5 %), «Охрана окружающей среды» на 45 057 500,00 рублей (на 13,0 %), и «Общегосударственные расходы» на 24 117 054,60 рубля (на 3,3 %).

Бюджет района сформирован полностью в программном формате (20 муниципальных программ). В муниципальные программы района интегрированы 4 национальных проекта (в том числе 4 региональных проекта) и 4 региональных проекта, не входящих в состав национальных проектов. Национальные и региональные проекты в муниципальных программах выделены в проектную часть (доля в общем объеме расходов: на 2025 год – 10,8 %, на 2026 год – 2,5 %, на 2027 год – 5,2 %).

Структура финансового обеспечения проектной части муниципальных программ района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по типам проектов представлена в таблице 4:

Таблица 4

Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма (рублей)	Уд. вес, %	Сумма (рублей)	Уд. вес, %	Сумма (рублей)	Уд. вес, %
Региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта	3 10 427 554,60	54,2	4 694 723,20	4,2	4 694 723,20	1,9
Региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	692 000,00	0,1	4 498 900,00	4,1	1 324 700,00	0,5
Региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа	262 194 300,00	45,7	101 953 900,00	91,7	237 892 500,00	97,5
ВСЕГО расходов на проектную часть	573 313 854,60	100,0	111 147 523,20	100,0	243 911 923,20	100,0

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе района, в Проекте решения определены объемы межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений в границах района.

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в границах района из бюджета района предусмотрены в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Основные характеристики межбюджетных трансфертов представлены в таблице 5:

Таблица 5

Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района, всего (рублей)	190 334 400,00	185 038 500,00	190 784 800,00
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета, %	3,6	4,1	4,2
Прирост (снижение) объемов межбюджетных трансфертов к предыдущему году (рублей)	+5 775 700,00*	-5 295 900,00	+5 746 300,00
из них:			
1. Дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (рублей)	129 474 500,00	126 362 500,00	126 166 700,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	68,0	68,3	66,1
2. Межбюджетные субсидии (рублей)	14 598 000,00	15 911 900,00	17 343 000,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	7,7	8,6	9,1
3. Иные межбюджетные трансферты (рублей)	41 744 500,00	37 788 100,00	42 111 900,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	21,9	20,4	22,1

Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
4. Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий (рублей)	4 517 400,00	4 976 000,00	5 163 200,00
Доля в общем объеме межбюджетных трансфертов, %	2,4	2,7	2,7

* при расчете показателя для 2025 года использованы данные, утвержденные решением Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета изменений), по общему объему межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в границах района на 2024 год в сумме 184 558 700,00 рублей

5) Дефицит бюджета района

Проект решения о бюджете района сформирован с дефицитом бюджета в объеме 87 759 100,00 рублей на 2025 год, 88 651 400,00 рублей на 2026 год и 89 695 600,00 рублей на 2027 год. Предельные значения дефицита бюджета района, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не превышены.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2025 год предусмотрены:

- разница между привлеченными и погашенными районом в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету района другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 56 436 300,00 рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 87 759 100,00 рублей;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета района юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации в сумме (-)56 436 300,00 рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района соответствуют составу, предусмотренному статьей 96 БК РФ.

6. Выводы (предложения):

Структура и содержание Проекта решения о бюджете района соответствуют требованиям, установленным БК РФ, Положением о бюджетном процессе района. Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете района не выявлено.

Состав, содержание документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете района, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 4 Положению о бюджетном процессе района.

Контрольно-счетной палатой Белоярского района установлено, что Проект решения о бюджете района характеризуется как сбалансированный, обоснованный и соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что представленный Проект решения о бюджете района может быть рекомендован к рассмотрению Думой Белоярского района.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района



С.А. Артемьева