

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района Орловской области

«О бюджете Должанского района Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

П. Долгое

«22» ноября 2024г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района «О бюджете Должанского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г №105-НПА, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №3-НПА.

Проект бюджета внесен Администрацией Должанского района в районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 10 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2024 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2025- 2027 годах;
- предварительные итоги социально-экономического развития Должанского района за истекший период 2023 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2025 – 2027 годы;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Должанского района на 2025-2027годы;
- прогноз основных характеристик бюджета Должанского района на 2025 и плановый период 2026- 2027 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Должанского района на 2025 и плановый период 2026- 2027 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Должанского района на текущий 2024 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Должанского района.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-счётную палату 08.11.2024г.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2025 и на плановый период 2026-2027 годов

Проект бюджета Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен финансовым отделом администрации Должанского района в соответствии с Порядком составления проекта бюджета, утвержденным Постановлением администрации от 15.10.2024 г. № 614.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения районного Совета «О бюджете Должанского района на 2025 год и на плановый период

2026-2027 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184¹ БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с последующими изменениями, внесёнными в Указания Приказами Минфина России (далее – Указания).

Согласно статьям 169, 172 БК РФ, Порядка составления проекта бюджета Должанского района на 2025год и на плановый период 2026-2027 годов проект бюджета Должанского района составлен на основе:

- указов Президента Российской Федерации ;
- программных обращений Губернатора Орловской области;
- государственных программ Орловской области;
- принятых муниципальных программ Должанского района;
- прогноза социально-экономического развития Должанского района области на 2025-2027 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2025-2027 годах.

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Должанского района.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов осуществлял финансовый отдел администрации Должанского района.

1.2. Прогноз социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Должанского района представлен с проектом решения о бюджете Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов в районный Совет народных депутатов .

Прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2025-2027 годы разработан на основе анализа тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы района, сценарных условий социально-экономического развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

Прогноз учитывает влияние предполагаемых изменений законодательства о налогах и сборах.

Показатели прогноза сформированы на базе прогнозов предприятий агропромышленного комплекса района, малого бизнеса и статистических данных за 2025-2027 годы.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2025-2027 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом указов Президента РФ , программных обращений Губернатора Орловской области, государственных программ Орловской области, принятых муниципальных программ Должанского района.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов является

долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Должанского района, стимулирование инвестиционного развития района, улучшение инвестиционной привлекательности районной территории, повышение эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика Должанского района в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годов должна быть направлена на развитие доходной базы района, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Определение общих параметров объема доходной части районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов произведено в соответствии с бюджетным, федеральным и региональным налоговым законодательством.

В данных условиях сохраняют свою актуальность вопросы совершенствования налогового администрирования и повышения уровня ответственности главных администраторов доходов районного бюджета за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет.

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

К основным характеристикам бюджета относятся общий объем доходов и общий объем расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2025 году доходы предусмотрены в сумме 258365,8 тыс. рублей или 69% относительно ожидаемого исполнения 2024 года. Расходы планируются в сумме 269454,8 тыс. рублей, что меньше относительно ожидаемого исполнения 2024 года на 171633,3 тыс. руб. или 38,9%.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 250230,5 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 3,1% или 8135,3 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 258678,5 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 4% или 10776,3 тыс. рублей.

В 2027 году доходы прогнозируются в сумме 252188,5 тыс. рублей, с увеличением к предыдущему году на 0,8% или 1958,0 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 258678,5 тыс. рублей, на уровне предыдущего года.

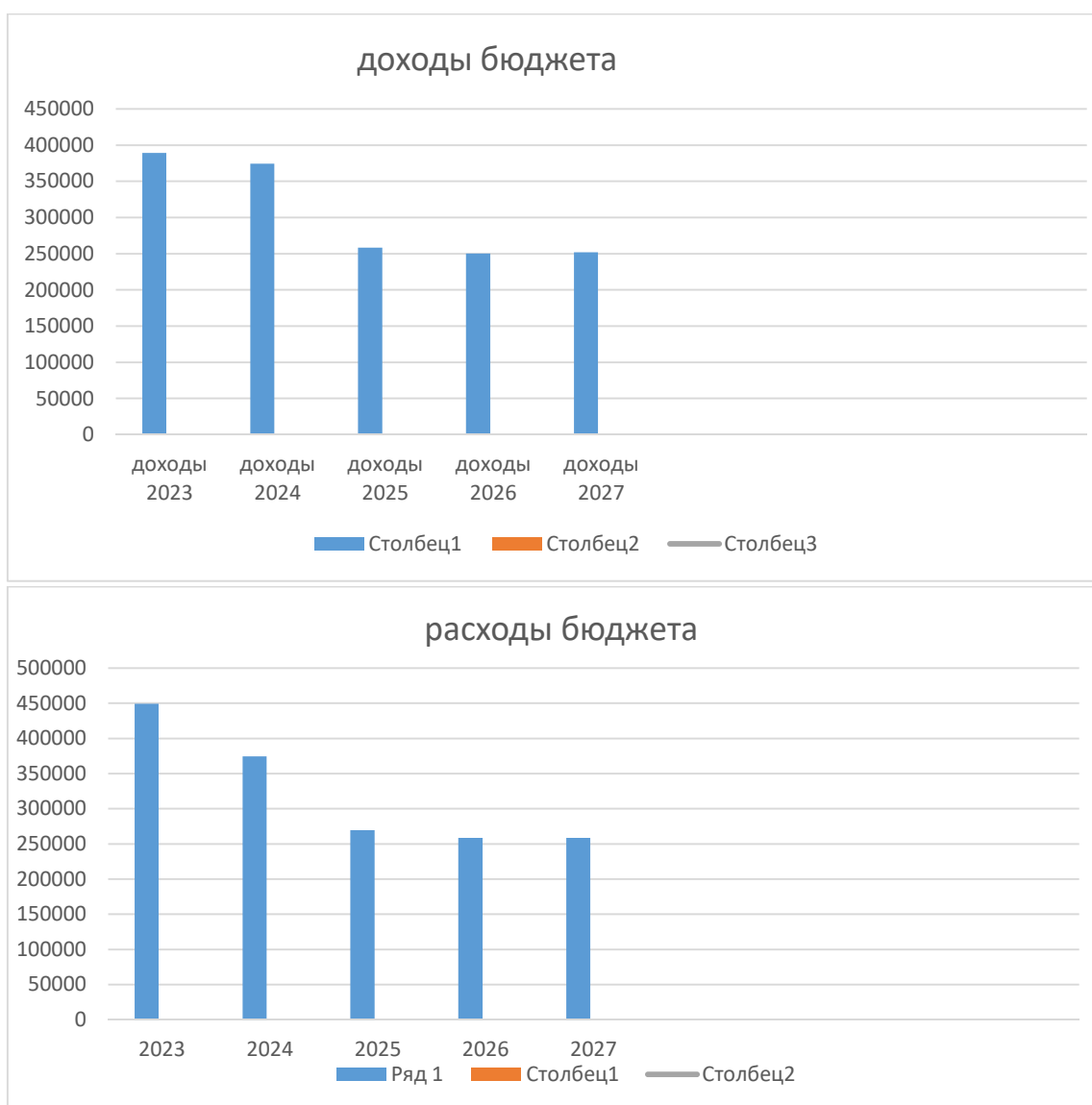
Динамика основных характеристик бюджета Должанского района 2025–2027 годов представлена в таблице 1 и диаграмме.

Табл.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Ожидаемое исполнение за 2024 год.	374483,5	441088,1	-66604,6
План на 2025 год	258365,8	269454,8	-11089,0
- абсолютная динамика к 2024 году	-116117,7	-171633,3	
- относительная динамика к 2024 году, %	68,9%	61%	
План на 2026 год	250230,5	258678,5	-8448,0
- абсолютная динамика к 2025 году	-8135,3	-10776,3	
- относительная динамика к 2025 году, %	96,8%	96%	
План на 2027 год	252188,5	258678,5	-6490,0

ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА Должанского района

ЗА ПЕРИОД 2025-2027 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ



Доходы и расходы на 2025 год и плановый период 2026-2027г запланированы с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года..

Снижение дефицита бюджета составит 83,3 % в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года, запланированный дефицит составит в 2025 году 11089,0тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ.

2. Доходы в проекте бюджета Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов

Доходы бюджета Должанского района на 2025год и на плановый период 2026-2027 годов проектом предусмотрены:

- в 2025 году в объёме 258365,8тыс. рублей, что на 31 % или 116117,7тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года;

- в 2026 году в сумме 250230,5тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 3,1% или 8135,3 тыс. рублей;

- в 2027 году в сумме 252188,5тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 0,7% или 1958тыс. рублей.

Доходную часть бюджета составят следующие доходы и поступления:

- налоговые и неналоговые доходы;

- безвозмездные поступления.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2025–2027 годов представлены в таблицах 2,3,4. Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2024г.	Проект бюджета 2025г.	Удельный ес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2024г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	138663,2	125161,2	48,4%	-13502	90,3%
налоговые доходы	120985,2	114448,2	44,2%	-6537,0	94,6%
неналоговые доходы	17678,0	10713,0	4,1	-6965	60,6%
Безвозмездные поступления	235820,3	133204,6	51,6%	-102615,7	56,4%
ДОХОДЫ ВСЕГО	374483,5	258365,8	100%	-116117,7	69%

Табл.3 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Проект бюджета 2025г.	Проект бюджета 2026г.	Удельный ес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта 2026г. к проекту 2025г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	125161,2	127083,2	50,8%	+1922,0	101,5%
налоговые доходы	114448,2	116366,2	46,5	+1918,0	101,7%
неналоговые доходы	10713,0	10717,0	4,3%	+4,0	1001%
Безвозмездные поступления	133204,6	123147,3	49,2%	-10057,3	92,4%
ДОХОДЫ ВСЕГО	258365,8	250230,5	100 %	-8135,3	96,8%

Табл.4 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Проект бюджета 2026г.	Проект бюджета 2027г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2027 г. к проекту 2026г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	127083,2	129041,2	51,1 %	+1958,0	101,5 %
налоговые доходы	116366,2	118320,2	42,8%	+1955,0	101,6%
неналоговые доходы	10717,0	10721,0	4,2	+3,0	100%
Безвозмездные поступления	123147,3	123147,3	48,9 %		
ДОХОДЫ ВСЕГО	250230,5	252188,5	100 %	+1958,0	100,8 %

В структуре доходов районного бюджета в 2025 году доля налоговых доходов составит 44,2 %, в 2026 году – 46,5% в 2027 году 42,8%(ожидаемое исполнение 2024 года – 32,3%).

Доля неналоговых доходов в 2025 году составит 4,1 % в 2026 году – 4,3% в 2027 году- 4,2%(ожидаемое исполнение 2024 года – 4,7%,).

Уменьшится доля безвозмездных поступлений в 2025 год – 39,4% против ожидаемого исполнения 2024 года ;, в 2026 году уменьшается на – 1% к 2025 году , 2027 г планируется на уровне 2026 года.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета планируются с снижением в 2025году к ожидаемому исполнению 2024 года на 6537,0тыс. рублей или на 5,4% и составят 114448,2тыс. рублей;

в 2026 году планируется налоговых поступлений 116366,2тыс. рублей, что на 1918,0тыс. рублей или на 1,7% больше к проекту 2025 года;

в 2027 году планируется налоговых поступлений 118320,2тыс. рублей, что на 1955тыс. рублей или на 1,6% больше к проекту 2026 года.

2.1.1. Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета Должанского района:

- 2025 год – 84825,0тыс. рублей или 74,1% от налоговых поступлений;
- 2026 год – 86522,0 тыс. рублей или 74,3% от налоговых поступлений;
- 2027 год – 88252,0 тыс. рублей или 74,6% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2024 году в сумме 86692,0тыс. рублей планируемое снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году составит 1867,0 тыс. рублей или на 2,1%;

планируемое увеличение поступлений в 2026 году составит 1697,0тыс. рублей или на 2% к проекту 2025 года

планируемое увеличение поступлений в 2027 году составит 1730,0тыс. рублей или на 2% к проекту 2026 года.

Согласно Приложению №1 к проекту районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и на 2027 годов, расчет планируемых поступлений доходов от налога на доходы физических лиц осуществлялся отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, в разрезе кодов бюджетной классификации, с применением норматива отчислений в бюджет района в размере 15 процентов, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 46 % на основании оценки налогооблагаемой базы в 2024 году и данные прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2025-2027 годы по росту фонда заработной платы, с учетом установленных федеральным законодательством стандартных и социальных налоговых вычетов.

Расчет по остальным кодам бюджетной классификации произведен исходя из ожидаемого поступления в 2024 году с учетом динамики их фактического поступления за предыдущие годы.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2025 году – 32,8%, в 2026 году – 34,6%, 2027 году- 35%.

2.1.2. В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах районного бюджета учтены поступления **доходов от акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 8353,6рублей - на 2025 год и плановый период 2026-2027годов, передаваемые из бюджета Орловской области. Расчет доходов от уплаты акцизов произведен с учетом расчетных налоговых поступлений по доходам от уплаты акцизов и норматива отчислений в доход бюджета Должанского района в соответствии с проектом Закона Орловской области «О бюджете Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Должанского района.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2025 году – 3,2%, в 2026году –3,3%, в 2027 году –3,3%.

2.1.3. Доходы от налогов на совокупный доход прогнозируются:

- 2025 год – 19042,6тыс. рублей или 16,6% от налоговых поступлений;
- 2026 год – 19218,6тыс. рублей или 16,5% от налоговых поступлений;
- 2027 год – 17587,6тыс. рублей или 16,4% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2024 году в сумме 23734,6тыс. рублей планируемое уменьшение поступлений налога на совокупный доход в 2025г

-4692,0 тыс. рублей, в 2026увеличение на 176 тыс. рублей ,и в 2027 году увеличение составит 179,0тыс. рублей или 0,9%;

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2025 году – 7,4%, в 2026 году – 7,7%, в 2027 году -7,7%.

Расчет поступлений по доходам от **налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2024 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в 2024 году.

Налог запланирован в сумме: 7957,0тыс. рублей – на 2025 год, на уровне прогнозируемого поступления в 2024 году. В 2026 году в сумме 8816,0 тыс. рублей . увеличение составит 2% и в2027 году 8278,0 тыс. рублей или увеличение составит 2%.

Расчет поступлений по доходам от **единого сельскохозяйственного налога** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2024 году на территории Должанского района с применением индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Должанского района в размере 9410,6 тыс. рублей на весь плановый период.

Проект поступлений доходов по **государственной пошлине** определен на основе динамики поступлений за ряд лет, доходов по государственной пошлине по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции, по данным администратора доходов составляет: 2025 г. – 2227,0тыс. рублей, 2026 г. – 2272,0 тыс. рублей. 2027 г. – 2317,0 тыс. рублей.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Должанского района планируются с уменьшением в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года на 6965,0тыс. рублей или на 39,4% и составят 10713,0тыс. рублей;

в 2026 году планируется неналоговых поступлений 10717,0тыс. рублей с увеличением на 4,0тыс. рублей или на 0,1% к проекту 2025 года;

в 2027 году планируется неналоговых поступлений 10721,0 тыс. рублей, что на 4,0тыс. рублей или на 0,1% выше к проекту 2026 года.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят: на весь среднесрочный период 2025 г.-2027 годы в сумме – 9794,0тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2024 года – 9794,0 тыс. рублей), из них:

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составят: 2025-2027г. г. – 9312,0тыс. рублей,.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района (за исключением земельных участков) определены исходя из базовой ставки 850 рублей за кв. м., в объеме: 2025-2027г. г. – 482,0 тыс. рублей, (ожидаемое исполнение 2024 года – 482,0тыс. рублей);

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2025году – 3,8%, в 2026 году – 3,9%, в 2027 году-3,9%.

2.2.2. Доходы от платежей при использовании природными ресурсами в районный бюджет планируются на уровне 2024года в размере 472,0 тыс. рублей на весь среднесрочный период;

Удельный вес доходов от платежей при использовании природными ресурсами в объеме неналоговых доходов составит в 2025 году – 4,4 %, в 2026 году – 4,4 %, в 2027 году -4,4%.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период планируются в размере 20,0 тыс. рублей на весь среднесрочный период или 3% от оценки 2024 года (6820,0 тыс. рублей).

2.2.4. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются с небольшим увеличением в 2025 году к ожидаемому исполнению 2024 года (353,0 тыс. рублей) на 3,0тыс. рублей или на 0,8% и составят 356,0 тыс. рублей ,на 2026 год 360,0 тыс. рублей и на 2027 год 364,0 тыс. рублей

Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме неналоговых доходов составит в 2025 году – 3,3%, в 2026 году – 3,3 %, в 2027году -3,3%.

2.2.5. Доходы от оказания платных услуг планируются ниже уровня 2024 года на 70,3%,и составят 71,0 тыс. рублей во весь плановый период;

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в объеме доходов составит в 2025 году – 0,7 %, в 2026 году – 0,7%, в 2027году -0,7%.

2.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов проектом предусмотрены:

- в 2025году в объеме 133204,6 тыс. рублей, что на 43,5% или 102615,7тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года (235820,3тыс. рублей);

- в 2026 году в сумме 123147,3тыс. рублей с уменьшением к 2025 году на 7,5% или 10057,3 тыс. рублей.

- в 2027году на уровне 2026 года..

Поступление доходов в бюджет Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлено приложением № 1 проекта бюджета.

В процессе исполнения бюджета Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в районный бюджет в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 4, 46, 47, 61², 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2025-2027 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2024 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

3. Расходы в проекте бюджета Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов

Проектом решения о бюджете предусматривается расход бюджета на 2025 год в сумме 269454,8 тыс. рублей с уменьшением расходов бюджета 2025 года к первоначально утвержденному бюджету 2024 года (320202,7 тыс. рублей) на 50747,9 тыс. рублей (15,8%) и снижение к ожидаемому исполнению 2024 года (441088,1 тыс. рублей) на 171633,3 тыс. рублей (38,9%). Сравнительный анализ расходов районного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах по разделам представлен в таблице.

Табл. 11 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2024 год	Ожидаемое исполнение 2024 года	Проект бюджета на 2025 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2025 г. к плану 2024г.		Отклонение проекта 2025 г. к ожидаемому исполнению 2024г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	37355,5	44550,6	39058,9	14,5%	+1703,4	104,5	-5491,7	87,7
Национальная оборона	1393,9	1393,9	1536,4	0,6%	+142,5	110,2	+142,5	110,2
Национальная экономика	23276,3	60946,4	16646,3	6,2%	-6630,0	71,5	-44300,1	27,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2125,0	38640,0	495,0	0,2%	-1630,0	23,3%	-38145,0	1,3%
Образование	216715,7	252724,1	170133,7	63,1%	-46582	78,5	-82590,4	67,3
Культура, кинематография	19686,6	21779,7	19456,6	7,2%	-230,0	98,8	-2323,1	89,3
Социальная политика	12556,4	13329,8	16183,6	6%	+3627,2	128,9	+2853,8	121,4
Физическая культура и спорт	1027,0	1027,0	360,0	0,1%	-667,0	35%	-667,0	0,1%

межбюджетные трансферты	5884,3	6696,6	5584,3	2%		100	-1112,3	83,4%
Всего:	320202,7	441088,1	269454,8	100%	-50747,9	84,1	-171633,3	61%

Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 269454,8 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 125161,2тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 133204,6тыс. рублей. Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2025 году являются образование (63,1), общегосударственные вопросы (14,5%), культура (7,2%), национальная экономика (6,2%), социальная политика (6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2%).

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме 258678,5тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 127083,2тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 123147,3тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2026 году являются образование (61,8%), общегосударственные вопросы (14,5%), национальная экономика (6,4%), культура -7,5%, социальная политика (6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2 %), физкультура и спорт (0,1%).

Табл. 12 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2024 года	Проект бюджета на 2025год	Проект бюджета на 2026год	удельный ве	Отклонение проекта 2026 г. к проекту 2025 года	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	44550,6	39058,9	37610,4	14,5%	-1448,5	96,3%
Национальная оборона	1393,9	1536,4	1681,2	0,6%	+144,8	109,4%
Национальная экономика	60946,4	16646,3	16646,3	6,4%	-	100%
Жилищно-коммунальное хозяйство	38640,0	495,0	495,0	0,2%	-	100%
Образование	252724,1	170133,7	159940,6	61,8%	-10193,1	94%
Культура, кинематография	21779,7	19456,6	19300,0	7,5%	-156,6	99,2%
Социальная политика	13329,8	16183,6	17060,7	6,6%	+877,1	105,4%
Физическая культура и спорт	1027,0	360,0	360,0	0,1%	-	100%

межбюджетные трансферты	6696,6	5584,3	5584,3	2,2%	-	100%
Всего:	441088,1	269454,8	258678,5	100%	-10686,3	96%

Общий объем расходов районного бюджета на 2027год предусмотрен в сумме 258678,5 тыс. рублей или на уровне 2026 года

-за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 129041,2тыс. рублей.

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 123147,3тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2027 году являются образование (61,8%), общегосударственные вопросы (14,5%), национальная экономика (6,4%), культура -7,5%, социальная политика (6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,2 %), физкультура и спорт (0,1%).

Структура проекта районного бюджета по расходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и динамика расходов бюджета за 2023-2027годы представлены графиком.



Где : 1- Общегосударственные расходы
2- национальная оборона
4 –национальная экономика
5- жилищно-коммунальное хозяйство
7- образование
8 –культура
10- социальная политика
11-физкультура и спорт
14 – межбюджетные трансферты

Динамика расходов проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов может быть охарактеризована как достаточно стабильная: снижение расходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года составит 10686,3 тыс. рублей или 4%,; по проекту расходов бюджета 2026 год уменьшение расходов на 10776,3тыс. рублей или 4% к проекту бюджета 2025 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлено приложением № 5 проекта бюджета.

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице 13.

Табл. 13 тыс. руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2025 год		2026 год		2027	
	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	проект	удельный вес
Администрация Должанского района	65346,6	24,3%	64775,2	25%	64775,2	25%
финансовый отдел администрации Должанского района	12120,7	4,5%	12115,5	4,7%	12115,5	4,7%
крк должанского района	1000,0	0,4%	1000,0	0,4%	1000,0	0,4%
отдел образования администрации района	166180,9	61,7%	155987,8	60,3%	155987,8	60,3%
отдел культуры администрации района	24806,6	9,2%	24800,0	9,6%	24800,0	9,6%
Общий объем расходов бюджета	269454,8	100%	258678,5	100%	258678,5	100%

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлено приложением № 10 проекта бюджета.

3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разделе расходов районного бюджета предполагается финансирование 12 муниципальных программ Должанского района:

- 2025 год на общую сумму 188398,2тыс. рублей, что составляет 69,9% от всех планируемых расходов;

- 2026 год на общую сумму 165647,1тыс. рублей, что составляет 64% от всех планируемых расходов;

- 2027 год на общую сумму 149021,7тыс. рублей, что составляет 57,6% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муниципальной программы	проект расходов районного бюджета					
			2025 год		2026 год		2027 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %	сумма	доля %
1.	Повышение эффективности муниципального	0900000	60,0	0,02	60,0	0,02	60,0	0,02

	управления в Должанском районе 2024-2027 годы»							
2	«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2024-2026 годы»	1700000	989,8	0,4	1028,8	0,4	0	
3	«Развитие физической культуры и спорта	190000	360,0	0,1	0		0	
4	«Развитие образования в Должанском районе на 2021-2025 годы»	0200000	156779,7	58,2	148068,6	57,2	148160,6	57,3
5	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2024-2026 годы»	0100000	1371,0	0,5	331,0	0,1	0	
6	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2023-2028 годы»	1000000	100,0	0,04	100,0	0,04	100,0	
7	«Молодежь»	0300000	60,0	0,03	0		0	
8	«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2027 годы»	0500000	687,3	0,3	681,1	0,3	681,1	0,3
9	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023- 2027 годы"	0400000	20,0	0,1	20,0	0,1	20,0	0,1
0	« совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью на территории Должанского района на 2022-2025годы»	1400000						
11	Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2026 год	1300000	15353,6	5,7	15353,6	5,9	0,0	
12	«защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,обеспечение пожарной безопасности и	2300000	4,0		4,0		0,0	

	безопасности людей на водных объектах Должанского района на 2024-2026 годы»							
13	Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района Орловской области на 2023-2025 год»	2000000	12612,8	4,7	0		0,0	
	всего программных расходов;		188398,2 69,9%	100	165647,1 64%	100	1490257,6 57,6	100

Наибольшие расходы муниципальных программ приходятся в 2025-2027годы на программу - «Развитие образования в Должанском районе на 2021-2027 годы» - 58,3%, 57,2 %, 57,3%;

На оставшиеся 12 программ приходится меньше 50% от всех программных расходов районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета на 2025-2027годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Орловской областью:

1. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;

2. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;

3. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;

4. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

В соответствии с Уставом района выдержана социальная направленность бюджета – расходы на содержание отраслей социальной сферы на 2025 год составят 206133,9тыс. рублей или 76,5% от общих расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам районного бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 58,3% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 14,5%, расходы на социальную политику – 6%. На финансирование культуры будет направлено 7,2% общего объема расходных обязательств; на физическую культуру и спорт – 0,1%, на национальную экономику- 6,2%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,2%, межбюджетные трансферты – 2,1%.

4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Бюджет на 2025 год планируется с дефицитом в размере 11089,0 тыс. руб. , на 2026 год -8448,0 тыс. рублей на 2027 год -6490,0тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

5. Выводы и предложения.

1. Проект решения о бюджете Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен и внесен на рассмотрение районного Совета в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184² БК РФ.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ БК РФ

4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2025-2027 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2024 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 69², 70, 72, 74¹, 78¹, 81 БК РФ.

6. Постановлением администрации Должанского района утверждено к реализации в 2025 году 13 целевых программ. Удельный вес программных расходов бюджета Должанского района составил 58,3 %,

7. Размер дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы планируется в объеме на 2025 год – 11089,0 тыс. рублей, на 2026 год -8448,0тыс. рублей, на 2027г -6490,0тыс. рублей.

8. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения районного Совета депутатов «О бюджете Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2025-2027 годы.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

