

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского
района Орловской области
«О бюджете Должанского района Орловской области на 2026 год и плановый
период 2027 и 2028 годов»

П. Долгое

«07» ноября 2025г.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 народных депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 10 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2025 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 2026- 2028 годах;
- предварительные итоги социально-экономического развития Должанского района за истекший период 2024 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2026 – 2028 годы;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Должанского района на 2026-2028годы;
- прогноз основных характеристик бюджета Должанского района на 2026 и плановый период 2027- 2028 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Должанского района на 2026 и плановый период 2027- 2028 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 2025 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Должанского района.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию 07.11.2025г.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2026 и на плановый период 2027-2028 годов

Проект бюджета Должанского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов составлен финансовым отделом администрации Должанского района в соответствии с Порядком составления проекта бюджета, утвержденным Постановлением администрации от 21.10.2025 г. № 624.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения районного Совета «О бюджете Должанского района на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184¹ БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 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 2026год и на плановый период 2027-2028 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 2026-2028 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2026-2028 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 2026 год и на плановый период 2027-2028 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 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов в районный Совет народных депутатов .

Прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2026-2028 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 2026год и на плановый период 2027-2028 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 2026-2028 годы.

1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2026-2028 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 2026 год и на плановый период 2027-2028 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 2026 году и в плановом периоде 2027-2028 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 2026 год и на плановый период 2027-2028 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.

В основу формирования районного бюджета положены основные принципы – устойчивость и сбалансированность бюджета. Структура расходов бюджета на предстоящую трехлетку сохранит социальную направленность. Реализуется программно-целевой метод планирования расходов бюджета, около 90% расходов бюджета на 2026-2028 гг. сформировано в рамках муниципальных программ Должанского района.

1.4. Основные характеристики районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов

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

Проектом в 2026 году доходы предусмотрены в сумме 334507,8 тыс. рублей или 89,8% относительно ожидаемого исполнения 2025 года. Расходы планируются в сумме 329024,4 тыс. рублей, что меньше относительно ожидаемого исполнения 2025 года на 71749,9 тыс. руб. или 17%.

В 2027 году доходы прогнозируются в сумме 402761,5 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 20,4% или 68253,7 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 417598,5 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 19,6% или 68574,1 тыс. рублей.

В 2028 году доходы прогнозируются в сумме 406066,8 тыс. рублей, с увеличением к предыдущему году на 0,8% или 3305,3 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 417598,5 тыс. рублей, на уровне предыдущего года.

Основные параметры бюджета Должанского района на 2026 - 2028 годы представлены в таблице № 1

показатели	Проект бюджета (тыс. руб)			Структура (проекта бюджета) %		
	2026г	2027г	2028г	2026г	2027г	2028г
Доходы всего: в т.ч.	334507,8	402761,5	406066,8	100%	100%	100%
Налоговые	134450,4	137657,5	140958,8	40,2%	34,2%	34,7%
Неналоговые	10717,0	10721,0	10725,0	3,2%	2,7%	2,6%
Безвозмездные поступления	189340,4	254383,0	254383,0	56,6%	63,1%	62,7%
Расходы всего:	349024,4	417598,5	417598,5			
Муниципальные программы	259223,8	307691,7	307612,8	74,3%	73,7%	73,7%
Непрограммные расходы	89800,6	109906,8	109985,7	25,7%	26,3%	26,3%
Дефицит (профицит)	-14516,6	-14837,0	-11531,7			
% дефицита	4,2%	3,5%	2,8%			

ДИНИМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА Должанского района ЗА ПЕРИОД 2024-2028 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ



Доходы и расходы на 2026 год и плановый период 2027-2028г запланированы с увеличением, по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года..

Снижение дефицита бюджета составит 30 % в 2026 году по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года, запланированный дефицит составит в 2026 году 14516,6тыс. рублей.

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

2. Доходы в проекте бюджета Должанского района на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов

Анализ поступления доходов в районный бюджет в 2026 году, ожидаемое исполнение за 2025 год и прогнозируемые объемы доходов района на 2026 - 2028 годы приведены в приложении № 1 к заключению.

В пояснительной записке к проекту бюджета приведен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Должанского района, принятый за основу при расчете доходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (таблица № 2).

Основные условия	2024 исполнение	2025 оценка	2026 прогноз	2027 прогноз	2028 прогноз
Инфляция в регионе(среднегодовой ИПЦ)в % к прошлому году	109,8	108,4	104,0	104,0	104,0
Фонд заработной платы в %	108,1	108,1	105,5	104,7	104,1

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов районного бюджета в 2026-2028 годах занимают безвозмездные поступления: на 2026 год – 56,6%, на 2027 год -63,1%, на 2028 год – 62,7%.

Доходы бюджета Должанского района на 2026год и на плановый период 2027-2028 годов проектом предусмотрены:

- в 2026 году в объеме 334507,8тыс. рублей, что на 10,2 % или 37982,9тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2025года;
- в 2027году в сумме 402761,5тыс. рублей с с увеличением к предыдущему году на 20,4% или 68253,7тыс. рублей;
- в 2028 году в сумме 406066,8тыс. рублей, с увеличением к предыдущему году на 0,8% или 3305,3тыс. рублей.

Доходную часть бюджета составят следующие доходы и поступления

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2026–2028 годов представлены в таблицах 3,4,5.

Табл.3тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2025г.	Проект бюджета 2026г.	Удельный ес в общей сумме оходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2025г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	178723,2	145167,4	43,4%	-33555,8	81,2%
налоговые доходы	136243,9	101790,0	40,2%	-34453,9	74,7%
неналоговые доходы	42479,3	10717,0	3,2%	-31762,3	25,2%
Безвозмездные поступления	193767,5	189340,4	56,6%	-4427,1	97,7%
ДОХОДЫ ВСЕГО	372490,7	334507,8	100%	-37982,9	89,8%

Табл.4 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Проект бюджета 2026г.	Проект бюджета 2027г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2026г. к проекту 2025г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	145167,4	148378,5	36,9%	+3211,1	102,2%
налоговые доходы	101790,0	137657,5	34,2%	+35867,5	135,2%
неналоговые доходы	10717,0	10721,0	2,7%	+4,0	100,04%
Безвозмездные поступления	189340,4	254383,0	63,1%	+65042,6	134,3%
ДОХОДЫ ВСЕГО	334507,8	402761,5	100%	+86253,7	120,4%

Табл.5 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Проект бюджета 2027г.	Проект бюджета 2028г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2028 г. к проекту 2027г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	148378,5	151683,3	37,3%	+3304,8	102,2%
налоговые доходы	137657,5	140958,8	34,7%	+3301,3	102,4%
неналоговые доходы	10721,0	10725,0	2,6%	+4,0	100,04%
Безвозмездные поступления	254383,0	254383,0	62,7%		
ДОХОДЫ ВСЕГО	402761,5	406066,8	100%	+3305,3	100,8%

В структуре доходов районного бюджета в 2026 году доля налоговых доходов составит 40,2 %, в 2027 году – 36,9% в 2028 году 37,3%(ожидаемое исполнение 2025 года – 36,6%).

Доля неналоговых доходов в 2026 году составит 3,2 % в 2027 году – 2,7% в 2028 году- 2,6%(ожидаемое исполнение 2025 года – 11,4%,).

Уменьшится доля безвозмездных поступлений в 2026 год – 2,3% против ожидаемого исполнения 2025 года ;, в 2027 году увеличатся на –34,3 % к 2025 году , 2028 г планируется на уровне 2027 года.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы районного бюджета планируются с снижением в 2026году к ожидаемому исполнению 2025 года на 1793,5тыс. рублей или на 1,3% и составят 134450,4тыс. рублей;

В 2027 году планируется налоговых поступлений 137657,5тыс. рублей, что на 3207,2тыс. рублей или на 2,4% больше к проекту 2026 года;

В 2028 году планируется налоговых поступлений 140958,8тыс. рублей, что на 3301,3тыс. рублей или на 2,4% больше к проекту 2027 года.

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

- 2026 год – 101790,0тыс. рублей или 75,7% от налоговых поступлений;
- 2027 год – 104844,0тыс. рублей или 76,2% от налоговых поступлений;
- 2028 год – 107990,0 тыс. рублей или 76,6% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2025 году в сумме 102333,4тыс. рублей планируемое снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2026 году составит 543,4 тыс. рублей или на 0,5%;

планируемое увеличение поступлений в 2027 году составит 3054,0тыс. рублей или на 3% к проекту 2026 года;
планируемое увеличение поступлений в 2028 году составит 3146,0тыс. рублей или на 3% к проекту 2027 года.

Согласно Приложению №1 к проекту районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и на 2028 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 55 % на основании оценки налогооблагаемой базы в 2025 году и данные прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2026-2028 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 2025 году с учетом динамики их фактического поступления за предыдущие годы.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2026 году – 30,4%, в 2027 году – 26%, 2028 году – 26,6%.

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 10164,0рублей - на 2026 год и плановый период 2027-2028годов, 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 году – 3%, в 2027году –2,5%, в 2028 году –2,5%.

2.1.3. Доходы от налогов на совокупный доход прогнозируются:

- 2026 год – 20224,4тыс. рублей или 15% от налоговых поступлений;
- 2027 год – 20332,5тыс. рублей или 14,8% от налоговых поступлений;
- 2028 год – 20441,8тыс. рублей или 14,5% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2025 году в сумме 21042,6тыс. рублей планируемое уменьшение поступлений налога на совокупный доход в 2026г -818,2 тыс. рублей, в 2027 увеличение на 108,1 тыс. рублей, и в 2028 году увеличение составит 109,3тыс. рублей или 0,5%;

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2026 году – 6%, в 2027 году – 5%, в 2028 году -5%.

Расчет поступлений по доходам от налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2025 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в 2026 году.

Налог запланирован в сумме: 9322,1 тыс. рублей – на 2026 год, на уровне прогнозируемого поступления в 2025 году. В 2027 году в сумме 9415,3 тыс. рублей . увеличение составит 1% и в 2028 году 9509,5 тыс. рублей или увеличение составит 1%.

Расчет поступлений по доходам от единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2025 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: 2026 г. – 2272,0 тыс. рублей, 2027 г. – 2317,0 тыс. рублей. 2028 г. – 2363,0 тыс. рублей.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Должанского района планируются с уменьшением в 2026 году к ожидаемому исполнению 2025 года на 31762,3 тыс. рублей или на 74,8% и составят 10717,0 тыс. рублей;

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

в 2028 году планируется неналоговых поступлений 10725,0 тыс. рублей, что на 4,0 тыс. рублей или на 0,1% выше к проекту 2027 года.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят: на весь среднесрочный период 2026 г.-2028 годы в сумме – 9794,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2025 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: 2026-2028г. г. – 9312,0 тыс. 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: 2026-2028г. г. – 482,0 тыс. рублей, (ожидаемое исполнение 2025 года – 482,0 тыс. рублей);

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2026 году – 2,9%, в 2027 году – 2,4%, в 2028 году -2,4%.

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

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в объеме неналоговых доходов составит в 2026 году – 4,4 %, в 2027 году – 4,4 %, в 2028 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 0,06% от оценки 2025 года (31258,3 тыс. рублей).

2.2.4. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются с уменьшением в 2026 году к ожидаемому исполнению 2025 года (884,0 тыс. рублей) на 524,0 тыс. рублей или на 59,3% и составят 360,0 тыс. рублей ,на 2027 год 364,0 тыс. рублей и на 2028 год 368,0 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме неналоговых доходов составит в 2026 году – 3,3%, в 2027 году – 3,3 %, в 2028 году -3,3%.

2.2.5. Доходы от оказания платных услуг планируются на уровне 2025 года, и составят 71,0 тыс. рублей во весь плановый период;

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в объеме доходов составит в 2026 году – 0,7 %, в 2027 году – 0,7%, в 2028 году -0,7%.

Согласно прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2026-2028 годы, утвержденного Постановлением №535 от 18.09.2025г., планируемый финансовый результат предприятия по водоснабжению и водоотведению составит по 1300,0 тыс. рублей ежегодно, данные виды деятельности осуществляет муниципальное унитарное предприятие, а согласно Решению №140 НПА от 24.03.2016года сумма прибыли, подлежащая перечислению в бюджет района, должна быть не менее 35 % от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Однако данный показатель в неналоговых доходах бюджета на 2026-2028 годы не отражен.

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 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов проектом предусмотрены:

- в 2026 году в объеме 189340,4 тыс. рублей, что на 2,3% или 4427,1 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2025 года (193767,5 тыс. рублей);
- в 2027 году в сумме 254383,0 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 34,3% или на 65042,6 тыс. рублей.
- в 2028 году на уровне 2027 года..

Поступление доходов в бюджет Должанского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлено приложением № 1 проекта бюджета.

В процессе исполнения бюджета Орловской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026-2028 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2025 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

3. Расходы в проекте бюджета Должанского района на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов

Проектом решения о бюджете предусматривается расход бюджета на 2026 год в сумме 349024,4 тыс. рублей с увеличением расходов бюджета 2026 года к первоначально утвержденному бюджету 2025 года (339211,1 тыс. рублей) на 9813,3 тыс. рублей (2,9%) и снижение к ожидаемому исполнению 2025 года (420774,3 тыс. рублей) на 71749,9 тыс. рублей (17%).

Сравнительный анализ расходов районного бюджета в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годах по разделам представлен в таблице.

Табл. 6 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2025 год	Ожидаемое исполнение 2025 года	Проект бюджета на 2026 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2026 г. к плану 2025г.		Отклонение проекта 2026 г. к ожидаемому исполнению 2025г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	41428,6	54792,9	43731,1	12,5%	+2302,5	105,5 %	- 11061,8	79,8%
Национальная оборона	1627	1738,1	1776,8	0,5%	+149,8	109,2 %	+38,7	102,2 %
Национальная экономика	19111,9	26921,2	20981,9	6%	+1870,0	109,8 %	- 5939,3	77,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6073,6	27523,0	400,0	0,1%	-5673,6	6,6%	- 27123,0	1,4%
Образование	227639,1	254869,6	237885,7	68,2%	+10246,6	104,5 %	- 16983,9	93,3%
Культура, кинематография	20847,4	25352,8	20960,0	6%	+112,6	100,5 %	- 4392,8	82,7%
Социальная политика	15468,2	19689,4	16033,6	4,6%	+565,4	103,6 %	- 3655,8	81,4%
Физическая культура и спорт	360,0	360,0	400,0	0,1%	+40,0	111,1 %	+40,0	111,1 %
межбюджетные трансферты	6655,3	9527,3	6855,3	2%	+200,0	103%	- 2672,0	71,9%
Всего:	339211,1	420774,3	349024,4	100%	+9813,3	102,9 %	- 71749,9	82,9%

Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 349024,4тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 145167,4тыс. рублей,
 - за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 189340,4тыс. рублей.
- Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2026 году являются образование (68,2), общегосударственные вопросы (12,5%), культура (6%), национальная экономика (6%), социальная политика (4,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,1%).

Общий объем расходов бюджета района на 2027 год предусмотрен в сумме 417598,5тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 148378,5тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 254383,0тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2027 году являются образование (68,6%), общегосударственные вопросы (10,6%), национальная экономика (5%), культура -5%, социальная политика (3,9%), жилищно-коммунальное хозяйство (4,6 %), физкультура и спорт (0,1%), межбюджетные трансферты -1,6%.

Табл. 7 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2025 года	Проект бюджета на 2026год	Проект бюджета на 2027год	Удельный вес	Отклонение проекта 2027 г. к проекту 2026 года	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	54792,9	43731,1	44577,6	10,6%	+846,5	101,9%
Национальная оборона	1738,1	1776,8	1839,5	0,5%	+62,7	103,5%
Национальная экономика	26921,2	20981,9	20981,9	5%	-	100%
Жилищно-коммунальное хозяйство	27523,0	400,0	19303,3	4,6%	+18903,3	1825,8%
Образование	254869,6	237885,7	286612,0	68,6%	+48726,3	120,5%
Культура, кинематография	25352,8	20960,0	20900,0	5%	-60,0	99,9%
Социальная политика	19689,4	16033,6	16445,4	3,9%	+411,8	102,6%
Физическая культура и спорт	360,0	400,0	400,0	0,1%	-	100%
межбюджетные трансферты	9527,3	6855,3	6538,8	1,6%	-316,5	95,4%
Всего:	420774,3	349024,4	417598,5	100%	+68574,1	119,6%

Общий объем расходов районного бюджета на 2028год предусмотрен в сумме 417598,5 тыс. рублей или на уровне 2027 года

- за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 151683,8тыс. рублей.
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 254383,0тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2027 году являются образование (68,6%), общегосударственные вопросы (10,6%), национальная экономика (5%), культура -5%, социальная политика (3,9%),

жилищно-коммунальное хозяйство (4,6 %), физкультура и спорт (0,1%), межбюджетные трансферты -1,6%.

Структура проекта районного бюджета по расходам на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов и динамика расходов бюджета за 2023-2028годы 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов может быть охарактеризована как достаточно стабильная: снижение расходов в 2026 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года составит 71749,9 тыс. рублей или 17,1%,; по проекту расходов бюджета 2027 год увеличение расходов на 68574,1тыс. рублей или 19,6% к проекту бюджета 2026 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлено приложением № 5 проекта бюджета.

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице 8. Табл. 8тыс. руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2026 год		2027 год		2028	
	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	проект	удельный вес
Администрация Должанского района	73485,3	21%	93646,9	22,4%	93646,9	22,4%
финансовый отдел администрации Должанского района	14092,1	4%	13678,3	3,3%	13678,3	3,3%
крк должанского района	1250,0	0,4%	1250,0	0,3%	1250,0	0,3%
отдел образования администрации района	233897,0	67%	282323,3	67,6%	282323,3	67,6%
отдел культуры администрации района	26300,0	7,6%	26700,0	6,4%	26700,0	6,4%
Общий объем расходов бюджета	349024,4	100%	417598,5	100%	417598,5	100%

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлено приложением № 10 проекта бюджета.

3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в разделе расходов районного бюджета предполагается финансирование 12 муниципальных программ Должанского района:

- 2026 год на общую сумму 259223,8тыс. рублей, что составляет 74,3% от всех планируемых расходов;

- 2027 год на общую сумму 3087691,7тыс. рублей, что составляет 73,7% от всех планируемых расходов;

- 2028 год на общую сумму 307612,8тыс. рублей, что составляет 73,7% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 9.

Табл. 9 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муниципальной программы	проект расходов районного бюджета					
			2026 год		2027 год		2028 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %	сумма	доля %
1.	Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2024-2027 годы»	0900000	60,0	0,02%	60,0	0,02%	60,0	0,02%
2	«Развитие информационного общества на территории	1700000	1349,9	0,5%	0,0		0,0	

	Должанского района на 2024-2026 годы»							
3	«Развитие физической культуры и спорта	190000	400,0	0,2%	400,0	0,1%	400,0	0,1%
4	«Развитие образования в Должанском районе на 2021-2027 годы»	020000 0	225234 ,0	86,9%	273832,0	89%	273932 ,0	89,1%
5	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2024-2026 годы»	010000 0	491,0	0,2%	0,0		0,0	
6	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2023-2028 годы»	100000 0	100,0	0,04%	100,0	0,03	0,0	
7	«Молодежь»	030000 0	60,0	0,02%	60,0	0,01	60,0	0,01
8	«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2027 годы»	050000 0	640,6	0,2%	655,3	0,2%	655,3	0,2%
9	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023- 2027 годы"	040000 0	20,0	0,008	20,0	0,006	0,0	
10	Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2026 год	130000 0	20164, 0	7,8%	20164,0	6,5%	20164, 0	6,5%
11	«защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Должанского района на 2024-2026 годы»	230000 0	4,0		0,0		0,0	
12	Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района	200000 0	10700, 6	4,1%	12400,4	4%	12341, 5	4%

	Орловской области на 2023-2025 год»							
	всего программных расходов;		259223,8	100%	307691,7	100%	307612,8	100%

Наибольшие расходы муниципальных программ приходятся в 2026-2028годы на программу - «Развитие образования в Должанском районе на 2021-2027 годы» - 88,6%, 89 %, 89,1%;

На оставшиеся 11 программ приходится меньше 15% от всех программных расходов районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета на 2026-2028годы 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 2026 год составят 275279,3тыс. рублей или 78,9% от общих расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам районного бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 68,2% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 12,5%, расходы на социальную политику – 4,6%. На финансирование культуры будет направлено 6% общего объема расходных обязательств; на физическую культуру и спорт – 0,1%, на национальную экономику- 6%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,1%, межбюджетные трансферты – 2%.

4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Бюджет на 2026 год планируется с дефицитом в размере 14516,6 тыс. руб. , на 2027 год -14837,0 тыс. рублей, на 2028 год -11531,7тыс. 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026-2028 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2025 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 2026 году 12 целевых программ. Удельный вес программных расходов бюджета Должанского района составил 74,3%,

7. Размер дефицита бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы планируется в объеме на 2026 год – 14516,6 тыс. рублей, на 2027год - 14837,0тыс. рублей, на 2028г -11531,7тыс. 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2026-2028 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