

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на проект решения**

**Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год**

**и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

п. Дубровка

2024г.

п. Дубровка 13.12.2024г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект

решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Дубровского муниципального района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», Регламента Контрольно-счетной палаты Дубровского района, пунктом 1.1.1 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2024 год.

Проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов о бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 решения Дубровского районного Совета народных от 03.03.2015 № 74-6 (изм. от 29.10.2015 №74-6, от 31.10.2017 №337-6, от 30.06.2020 №81-7, 26.11.2021 №183-7) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Дубровского муниципального района Брянской области, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 509 699,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме165 328,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 509 699,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета Дубровского муниципального района Брянской области в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов: - прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 489 791,0 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме172 445,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 504 504,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме186 197,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 489 791,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 105,0 тыс. рубля, на 2027 год в сумме 504 504,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 755,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 рублей, на 2027 год в сумме 0,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,0рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2028 года 0,0рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского района Брянской области на период до 2027 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития района за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2024 года, сценарных условий развития экономики Брянской области, основных параметров прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Дубровского района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в прогнозе учтены принимаемые меры экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике, а также реализацию мероприятий государственных (муниципальных) программ и региональных проектов Брянской области, направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Прогноз разработан отделом экономики администрации Дубровского района на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. При разработке проекта бюджета Дубровского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов за основу взят базовый вариант прогноза.

**3. Общая характеристика проекта бюджета**

**3.1. Основные параметры консолидированного бюджета**

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Дубровского района на 2025-2027 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов к 2027 году по сравнению с оценкой 2024 года. В 2025 году доля доходов консолидированного бюджета прогнозируется на уровне 92,8%, в 2026 году 90,0 %, в 2027 году 93,0%, доля расходов прогнозируется в 2025 году на уровне 91,0 %, в 2026 году 88,2%, в 2027 году 91,1 процента.

*Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дубровского района в 2024-2025 годах и на плановый период 2026-2027 годов представлен в следующей таблице.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет**  |
| **Доходы,** | **619 378,5** | **575 027,1** | **557 454,7** | **575 817,7** |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 180 169,8 | 212 109,6 | 221 798,7 | 239 117, 8 |
| **Расходы** | **632 142,9** | **575 027,1** | **557 454,7** | **575 817,7** |
| Дефицит (-), профицит (+) | (-) 12 764,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем доходов консолидированного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 575027,1 тыс. рублей, что составляет 92,8 % уровня 2024 года, на 2026 год 557 454,7 тыс. рублей или 91,0%, на 2027 год 575 817,7 тыс. рублей или 91,1 процента.

Объем расходов консолидированного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 575 027,1 тыс. рублей, что составляет 91,0% уровня 2024 года, на 2026 год 557 454,7 тыс. рублей, на 2027 год 575 817,7 тыс. рублей или 88,2% и 91,1% соответственно.

Консолидированный бюджет Дубровского района Брянской области на 2025-2027 годы прогнозируется бездефицитный.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дубровского района (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2026-2027 года планируется на уровне 0,0 рублей.

**3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Дубровского районного Совета народных от 03.03.2015 № 74-6 (изм. от 29.10.2015 №74-6, от 31.10.2017 №337-6, от 30.06.2020 №81-7, от 26.11.2021 №183-7) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Дубровского муниципального района Брянской области, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке», постановления администрации Дубровского района от 25.06.2019 № 476 «О резервном фонде Дубровского района», решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 03.03.2015 № 72-6 «О межбюджетных отношениях в Дубровском районе.

 Пунктом 1 проекта решения определены общий объем доходов, расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, что соответствует требованиям решения Дубровского районного Совета народных от 03.03.2015 № 74-6. Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 74-6 являются предметом рассмотрения Дубровским районным Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

 Пунктом 2 указанные параметры бюджета утверждаются на плановый период 2026 и 2027 годов. Прогнозирование собственных доходов бюджета в проекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с действующим на день внесения проекта решения о бюджете в Дубровский районный Совет народных депутатов, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и иные нормативные акты, устанавливающего неналоговые доходы бюджета.

Пунктами 3 и 4 проекта (с приложениями) устанавливаются доходы бюджета, нормативы распределения доходов между бюджетом Дубровского муниципального района Брянской области и бюджетами муниципальных образований Дубровского района.

Пунктом 5, 6, 7, 8, 9 проекта (с приложениями) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов устанавливаются ведомственная и программная структуры расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям расходов), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дубровского района, что соответствует ст. 179, ст. 179.4, ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и решения №74-6.

В пункте 10, 11, 12, 13, 14 проекта (с приложениями) в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решения №74-6 утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе бюджетам муниципальных образований Дубровского района, утверждаются объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений, утверждается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Пунктом 15 проекта в силу ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, устанавливается объем резервного фонда администрации Дубровского района. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и решением №74-6.

В пункте 16 проекта в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 17 проекта определяет особенности исполнения бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, в соответствии с п. 8 ст. 217, Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дубровского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 18 проекта решения определено, что изменения в 2025 году состава или функций главных администраторов бюджета, главных администраторов источник финансирования дефицита бюджета осуществляется нормативным правовым актом финансового управления администрации Дубровского района без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 19 проекта решения устанавливается возможность в соответствии с п. 3 ст. 95 Бюджетного кодекса РФ остатки средств бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда Дубровского района и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом Дубровского района в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в объеме д 100% могут направлять на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных государственных контрактов в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Пунктом 20 в соответствии с пунктом 1.1. Положения об оплате труда муниципальных служащих Дубровского района, утвержденного Решением районного Совета народных депутатов № 523-6 от 28.08.2019 года, определяет размер увеличения (индексации) в 1,045 раза с 1 октября 2025 года размеры должностных окладов муниципальных служащих и работников не относящихся к должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления.

 В пунктах 21, 22 проекта установлено ограничение на увеличение штатной численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также установлено требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных.

Пунктом 23 утверждается объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (с приложением), пункт 23 соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 24 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с приложением).

Пунктом 25 утверждает программу муниципальных гарантий бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с приложением).

Пункт 26,27 проекта определяет формы и периодичность представления в Дубровский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии с положениями глав 25.1, 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**4. Доходы проекта бюджета**

Прогнозирование доходной части бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и муниципальных актов, вступающих в действие с 1 января 2025 года и в последующие периоды. При расчетах показателей доходов учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, использованы соответствующие прогнозируемые экономические показатели.

*Динамика показателей доходной части бюджета в 2024-2027 годах*

 *представлена в следующей таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г | 2024 г(оценка) | 2025г | 2026г | 2027г |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы****всего** | **413 617,9** | **541 487,4** | **509 699,5** | **94,1** | **489 791,1** | **96,1** | **504 504,1** | **103,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | **128 307,0** | **136 588,5** | **165 328,0** | **121,0** | **172 445,0** | **104,3** | **186 197,0** | **108,0** |
| *налоговые доходы* | 113 890,2 | 129 117,0 | 153 509,0 | 118,9 | 164 556,0 | 107,2 | 178 233,0 | 108,3 |
| *неналоговые* *доходы* | 14 416,8 | 7 471,5 | 11 819,0 | 158,2 | 7 889,0 | 66,7 | 7 964,0 | 101,0 |
| **Безвозмездные****поступления** | **285 310,9** | **404 898,9** | **344 371,5** | **85,1** | **317 346,1** | **92,2** | **318 307,1** | **100,3** |

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 509699,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 31787,9 тыс. рублей, или на 5,9 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 489791,1 тыс. рублей в 2026 году, и 504504,1 тыс. рублей в 2027 году. Темп роста доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 1,0% и 1,0 % соответственно.

В 2025 году налоговые и неналоговые доходы (далее-собственные) бюджета прогнозируются в объеме 165328,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 года 172445,0 тыс. рублей и 186197,0 тыс. рублей. В 2025 году доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составляет 32,4% в 2026 году 35,2% и 36,9% в 2027 году.

Безвозмездные поступления в 2025 году прогнозируются в объеме 344371,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 года 317346,1 тыс. рублей и 318307,1 тыс. рублей. В 2025 году доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 67,6% в 2026 году 64,8% и 63,1% в 2027 году.

При расчете доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2025 года. Распределение налогов и сборов, а также части неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации производилось в строгом соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**4.1. Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов в бюджете на 2025 год планируются в объеме 153509,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года 1,19 процента. В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 164556,0 тыс. рублей в 2026 году и 178233,0 тыс. рублей в 2027 году. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 1,1% и 1,1 % соответственно. В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых доходов составляет 92,9% в 2025 году, 95,4 % в 2026 году и 95,7% в 2027 году. В структуре общего объема доходов доля налоговых доходов составляет 30,1% в 2025 году, 33,6 % в 2026 году и 35,3% в 2027 году.

*Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов*

 *представлена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г | 2024г (оценка) | 2025г | 2026г | 2027г |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы:** | **113 890,2** | **129 117,0** | **153 509,0** | **118,9** | **164 556,0** | **107,2** | **178 233,0**  | **108,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 102 269,7 | 115 129,0 | 139 840,0 | 121,5 | 150 645,0 | 107,7 | 161 741,0 | 107,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы на ГСМ) | 6 646,7 | 6 989,0 | 7 791,0 | 111,5 | 7 879,0 | 101,1 | 10 214,0 | 129,6 |
| Налоги на совокупный доход | 3 423,0 | 4 734,0 | 4 183,0 | 88,4 | 4 334,0 | 103,6 | 4 524,0 | 104,4 |
| Государственная пошлина | 1 550,8 | 2 265,0 | 1 695,0 | 74,8 | 1 698,0 | 100,2 | 1 754,0 | 103,3 |

Основную долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц.

*Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц*

 *в 2024 -2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **115 129,0** | **139 840,0** | **150 645,0** | **161 741,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 89,2 | 91,1 | 91,5 | 90,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 12 859,3 | 121,5 | 10 805,0 | 11 096,0 |
| К предыдущему году, % | 112,6 | 121,5 | 116,0 | 107,4 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,2 | 1,3 | 1,4 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируются в сумме 139840,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года составляет 1,2 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 150645,0 тыс. рублей и 161741,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году 1,2 %, в 2027 году 1,1 процента. В 2027 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2024 года составляет 1,4 процента. В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 91,1 %, в плановом периоде 91,6 % и 90,8 % соответственно.

 Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 13%, по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 5% , 37% - дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента), 15 % - дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, заменяющего часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, согласно приложения № 9 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

*Динамика доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024-2027*

 *годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Акцизы на нефтепродукты** | **6 989,0** | **7 791,0** | **7 879,0** | **10 214,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 5,4 | 5,1 | 4,8 | 5,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 342,3 | 802,0 | 88,0 | 2 335,0 |
| К предыдущему году, % | 105,1 | 111,5 | 101,1 | 129,6 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 1,1 | 1,1 | 1,5 |

 Объем поступления в бюджет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определен в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом норматива отчислений в местные бюджеты в размере 10,0 процента. Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100,0 процента.

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2025 год прогнозируется в сумме 7791,0 тыс. рублей, что на 802,0 тыс. рублей выше оценки 2024 года, темп роста составляет 1,1 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2026 год в сумме 7879,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 10214,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в плановом периоде составляет 1,0 % в 2026 году 1,5% в 2027 году. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2025 году приходится 5,1 %, в 2026 году 4,8% и 5,7 % в 2027 году..

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Дубровского муниципального района Брянской области, согласно приложению №3 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет 0,1456 процента, от суммы доходов акцизов на нефтепродукты подлежащая зачислению в местные бюджеты Брянской области для формирования дорожных фондов, что на 0,0013 процента больше, чем в 2024 году.

Поступление налогов на совокупный доход в 2025 году прогнозируется в сумме 4183,0 тыс. рублей, что на 551,0 тыс. рублей или 11,6 % ниже оценки 2024 года. В плановом периоде поступление данного вида дохода прогнозируется в сумме 4334,0 тыс. рублей на 2026 год, и 4524,0 тыс. рублей на 2027 год.

*Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога*

*в 2024-2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **1 977,0** | **1 350,0** | **1 397,0** | **1 490,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,5 | 0,9 | 0,8 | 0,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -750,1 | -627,0 | 47,0 | 93,0 |
| К предыдущему году, % | 72,5 | 68,3 | 103,5 | 106,7 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 0,7 | 1,0 | 1,1 |

Поступление сельскохозяйственного налога на 2025 год прогнозируются в сумме 1350,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы в сумме 1397,0 тыс. рублей и 1490,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предшествующему году в 2025 году составляет 0,7 %, в 2026 году 1,0%, в 2027 году 1,1 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю сельскохозяйственного налога приходится в 2025 году 0,9 %, в 2026 году 0,9% и 2027 0,8 процента.

*Динамика доходов, взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024-2027 годах приведена в таблице.*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **2 748,0** | **2 830,0** | **2 935,0** | **3 032,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,1 | 1,8 | 1,8 | 1,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1 988,1 | 82,0 | 105,0 | 97,0 |
| К предыдущему году, % | 361,6 | 103,0 | 103,7 | 103,3 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 1,1 | 1,1 |

Доходы бюджета, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год прогнозируются в сумме 2830,0 тыс. рублей, что на 82,0 тыс. рублей, или на 103,0% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, приходится 1,8 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 2935,0 тыс. рублей и 3032,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в 2025 году составляет 1,0% в плановом периоде составляет 1,1% в 2026 году и 1,1 % в 2027 году.

*Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2024-2027*

 *годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Государственная пошлина** | **2 265,0** | **1 695,0** | **1 698,0** | **1 754,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,8 | 1,1 | 1,0 | 1,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 714,2 | -570,0 | 3,0 | 56,0 |
| К предыдущему году, % | 146,1 | 74,8 | 100,2 | 103,3 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 0,7 | 0,8 | 0,8 |

Поступление государственной пошлины на 2025 год прогнозируются в сумме 1695,0 тыс. рублей, что на 570,0 тыс. рублей, или 25,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю государственной пошлины приходится 1,1 процента. В 2026 и 2027 годах поступления прогнозируется в сумме 1698,0 тыс. рублей и 1754,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в 2025 году составляет 0,7%, в плановом периоде 1,1 % в 2026 году и 1,1 % в 2027 году.

**4.2. Неналоговые доходы**

 Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 118919,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 года в сумме 7889,0 тыс. рублей и 7964,0 тыс. рублей в 2027 году.

*Динамика прогнозных значений на 2025-2027 годы в сравнении с поступлением неналоговых доходов в 2022-2024 года приведена в таблице.*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2023 года | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей | **14 417,1** | **7 471,5** | **11 819,0** | **7 889,0** | **7 964,0** |
| Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей | Х | -6 945,6 | 4 347,5 | - 3930,0 | 75,0 |
| Темп роста к предыдущему году, % | Х | 0,5% | 1,6 | 0,7 | 1,0 |

 Удельный вес неналоговых доходов в доходной части проекта бюджета на 2025 год составляет 2,3 %, в 2026 году 1,6% и 1,6% в 2027 году.

*Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов*

 *в 2024-2027 годах, представлена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024г (оценка) | 2025г | 2026г | 2027г |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Неналоговые доходы** | **7 471,5** | **11 819,0** | **158,2** | **7 889,0** | **66,7** | **7 964,0** | **101,0** |
| Доходы от использования имущества  | 2 380,0 | 3 660,0 | 153,8 | 3 660,0 | 100,0 | 3 660,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 501,0 | 120,0 | 8,0 | 130,0 | 108,3 | 135,0 | 103,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 830,0 | 840,0 | 101,2 | 850,0 | 101,2 | 870,0 | 102,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2017 | 6 250,0 | 309,9 | 2 300,0 | 36,8 | 2 350,0 | 102,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 750 | 949,0 | 126,5 | 949,0 | 100,0 | 949,0 | 100,0 |
| Прочие поступления | -6,5 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |

 Темп роста неналоговых доходов в 2025 году составляет 1,6% к оценки 2024 года в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 0,7% и 1,0 процента. В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов составляет 7,2% в 2025 году, 4,6 % в 2026 году и 4,3% в 2027 году.

*Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024-2027 годах приведена в следующей таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **2 380,0** | **3 660,0** | **3 660,0** | **3 660,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 31,9 | 31,0 | 46,4 | 46,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | - 1 642,5 | 1 280,0 | 0 | 0 |
| К предыдущему году, % | 59,2 | 153,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,5 | 1,5 | 1,5 |

 Поступление неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в 2025 году в сумме 3660,0 тыс. рублей или 153,8% к ожидаемой оценке 2024 года. Поступления соответствующего дохода в плановом периоде 2026-2027 года составляет 3660,0 тыс. рублей. Темп роста доходов от использования имущества муниципальной собственности в плановом периоде к уровню 2024 года составит 1,5% соответственно. Прогноз поступлений рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета имущественных отношений администрации Дубровского района исходя из объема оценки 2024 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

*Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2024-2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1 501,0** | **120,0** | **130,0** | **135,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 20,1 | 1,0 | 1,6 | 1,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3 674,0 | -1 381,0 | 10,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 29,0 | 8,0 | 108,3 | 103,8 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 0,08 | 0,87 | 0,09 |

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025 год прогнозируются ниже уровня 2024 года на 94,0% или на 1381,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов в сумме 130,0 и 135,0 тыс. рублей соответственно. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа, а также исходя из ожидаемой оценки 2024 года.

*Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации*

*затрат государства в 2024-2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации****затрат государства** | **830,0** | **840,0** | **850,0** | **870,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 11,1 | 7,1 | 10,8 | 10,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 127,3 | 10,0 | 10,0 | 20,0 |
| К предыдущему году, % | 118,1 | 101,2 | 101,2 | 102,4 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2025 год прогнозируются в сумме 840,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей, или на 101,2 % выше ожидаемой оценки 2024 года.

Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2026 году в сумме 850,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 870,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 1,0% и 1,0% соответственно. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2027 году составит 1,0 процента. В структуре неналоговых доходов доля данного дохода составляет 7,1% в 2025 году, 10,8 % в 2026 году и 10,9% в 2027 году.

*Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2 017,0** | **6 250,0** | **2 300,0** | **2 350,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 27,0 | 52,9 | 29,2 | 29,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | - 1 845,7 | 4 233,0 | -3 950,0 | 50,0 |
| К предыдущему году, % | 52,2 | 309,9 | 36,8 | 102,2 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 3,0 | 1,1 | 1,2 |

 В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе бюджета на 2025 год на долю доходов от продажи материальных и нематериальных активов приходится 52,9 процента. Объем поступлений в бюджет прогнозируется в 2025 году в сумме 6250,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2300,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 2350,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 30,0%, 0,4%, 1,0% соответственно. К уровню бюджета 2024 года темп роста налога в 2027 году составит 1,2 процента.

*Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2024-2027 годах приведена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | Оценка 2024 года | Прогноз |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **750,0** | **949,0** | **949,0** | **949,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 10,0 | 8,0 | 12,0 | 11,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 102,3 | 199,0 | 0 | 0 |
| К предыдущему году, % | 115,8 | 126,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | Х | 126,5 | 126,5 | 126,5 |

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов представлен с учетом сведений, представленных главными администраторами платежей административных штрафов (Департаментом региональной безопасности Брянской области и Управлением мировой юстиции Брянской области), а также исходя из динамики фактических поступлений данных платежей в текущем 2024 году.

 В прогнозе бюджета на 2025 год на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится 8,0% или 949,0 тыс. рублей общего объема неналоговых доходов, в плановом периоде 2026-2027 годов 12,5% и 13,3 % или 949,0 тыс. рублей соответственно.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на соответствующий период и межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируется в сумме 344371,5 тыс. рублей, что на 14,9% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета текущего года. В общем объеме доходов проекта бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составляют 67,6%, что на 7,2 процентного пункта выше утвержденного уровня 2024 года (74,8 %). Снижение роста безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений прогнозируется в 2026 году в сумме 317346,1 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 38307,1 тыс. рублей, или 92,2 % и 100,3% к предыдущему году соответственно. В структуре безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на их долю приходится в 2025 году 79,7% общего объема безвозмездных поступлений.

*Динамика прогнозных значений на 2025-2027 годы в сравнении с безвозмездным поступлением в 2023-2024 годах приведена в таблице.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023г | 2024г (оценка) | 2025г | 2026г | 2027г |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные****поступления, из них** | **285310,9** | **404898,9** | **344371,5** | **85,1** | **317346,1** | **92,2** | **318307,1** | **100,3** |
| дотации | 47880,1 | 53366,0 | 51431,2 | 96,4 | 31642,0 | 61,5 | 28820,0 | 91,1 |
| субсидии | 28773,0 | 110482,6 | 10321,4 | 9,3 | 8649,4 | 83,8 | 12332,4 | 142,6 |
| субвенции | 193011,8 | 217047,2 | 274273,9 | 126,4 | 277054,7 | 101,0 | 277154,7 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты | 16075,6 | 24003,2 | 8345,0 | 34,8 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Возврат остатков субсидий | -429,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В проекте бюджета на 2025 год ***дотации*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, занимают 14,9% общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2025 год в сумме 51431,2 тыс. рублей, что составляет 96,4% ожидаемой оценки поступления в 2024 году, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 41493,0 тыс. рублей или 80,7%;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов в сумме 9938,2 тыс. рублей или 19,3 процента

В плановом периоде объем поступления дотаций прогнозируется в 2026 году в сумме 31642,0 тыс. рублей или 10,0% общего объема безвозмездных поступлений в 2027 году в сумме 28820,0 тыс. рублей, или 9,1 % к общему объему безвозмездных поступлений.

 ***Субсидии*** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году прогнозируются в объеме 10321,4 тыс. рублей, что составляет 9,3% ожидаемой оценки поступления субсидий в 2024 году. Снижение объема субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием распределения по отдельным видам субсидий, а также обусловлено корректировкой областными органами их объемов в ходе исполнения бюджета. Объем поступлений на 2025 год запланирован по следующим видам субсидий:

- Субсидия бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 5000,0 тыс. рублей или 48,5%;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1613,3 тыс. рублей или 15,6%;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 3708,2 тыс. рублей или 35,9 процента.

***Субвенции*** запланированы на 2025 год в сумме 274 273,9 тыс. рублей, что составляет 126,4% ожидаемой оценки поступления субвенций в 2024 году в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 31 362,9 тыс. рублей или 11,4 % общего объема субвенций;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 241177,3 тыс. рублей или 87,9% общего объёма субвенций;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования сумме 1718,8 тыс. рублей или 0,6% общего объема субвенций;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 14958,0 тыс. рублей или 5,6 % общего объема субвенций.

 Объем поступления субвенций в 2026 году прогнозируется в сумме 277054,7 тыс. рублей, в 2027 году 277154,76 тыс. рублей, или 101,0 % и 100,0 % к предыдущему году соответственно.

На долю ***иных межбюджетных трансфертов***, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в проекте на 2025 год приходится 2,4% общего объема безвозмездных поступлений. К оценке исполнения бюджета 2024 года поступления составляют 34,8 процента.

**5. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет:

2025 год – 575027,1 тыс. рублей;

2026 год – 557454,7 тыс. рублей;

2027 год – 575817,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов оценки 2024 года, расходы определенные в проекте решения на 2025 год составляют 91,0%, на 2026 год 88,2%, на 2027 год 91,1 процента.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2025 году 426490,3 тыс. рублей или 83,7% объема расходов бюджета. Из них наибольший удельный вес занимают расходы по разделу: 07 «Образование», объем которых составляет в расходах 2025 года 78,1% или 332861,2 тыс. рублей.

Межбюджетные отношения с органами местного самоуправления поселений сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 2 ноября 2016 года № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области» (с изменениями и дополнениями), законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями, постановлением администрации Дубровского района от 07 ноября 2024 года № 400 «Об утверждении нормативов расходов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения органами местного самоуправления поселений, применяемых при формировании межбюджетных отношений».

В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2025 – 2027 годы приняты расходы, утвержденные решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 15 декабря 2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции.

Бюджетные ассигнования бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на 2025-2027 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения и приоритетном порядке:

- публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития Дубровского района;

- сохранения в 2025 – 2027 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

- фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, с учетом ежегодной индексации;

- уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом (22 440 рубля);

- законодательно установленного объема бюджетных ассигнований дорожного фонда;

 Решения об индексации отдельных статей расходов, запланированные при формировании бюджета Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Коэффициентиндексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| Фонд оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области, на которых не распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688  | 1,0451,0401,040 | 1 октября 2025 года1 октября 2026 года1 октября 2027 года |
| Фонд оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688 | в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовойдеятельности | 1 января 2025 года1 января 2026 года1 января 2027 года |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты | 1,0451,0401,040 |  1 октября 2025 года 1 октября 2026 года 1 октября 2027 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг  | в соответствии с прогнозом роста тарифов  | 1 июля 2025 года1 июля 2026 года1 июля 2027 года |
| Расходы по оплате услуг связи | 1,0451,0401,040 |  1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года |

**5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации**

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

*Информация об объемах расходов бюджета 2023- 2027 годов*

 *представлена в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2023 год** | **2024 год****оценка** | **проект** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 44 540,4 | 48 042,4 | 55 307,7 | 60 343,1 | 66 105,3 |
| Национальная оборона | 02 | 862,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4 413,2 | 4 380,6 | 5 627,0 | 5 705,5 | 5 786,0 |
| Национальная экономика | 04 | 25 713,4 | 20 300,3 | 17 736,1 | 17 993,8 | 19 944,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 651,2 | 1 624,0 | 2 067,8 | 206,2 | 4 206,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 7 005,0 | 128,0 | 138,0 | 143,0 |
| Образование | 07 | 264 024,4 | 273 636,0 | 332 861,2 | 326 375,3 | 327 958,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 34 252,3 | 37 368,7 | 39 985,4 | 26 617,3 | 27 391,5 |
| Социальная политика | 10 | 20 490,2 | 26 290,0 | 40 292,5 | 43 125,8 | 43 391,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 14 056,5 | 48 365,0 | 13 351,2 | 7 443,4 | 7 994,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 2 175,2 | 3 632,0 | 2 342,7 | 1 842,7 | 1 842,7 |
| **Итого** |  | **411 179,0** | **567 375,2** | **509 699,5** | **489 791,1** | **504 504,1** |

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** определены проектом решения в следующих объемах:

2025 год – 55307,7 тыс. рублей;

2026 год – 60343,1 тыс. рублей;

2027 год – 66105,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025 году отмечается увеличение расходов на 15,1 %, в 2026 году на 25,6 %, в 2027 году на 137,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2025 году 10,9 %, в 2026 году 12,3 %, в 2027 году 13,1 процента.

***По подразделу 0103*** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» запланированы расходы на 2025 год в сумме 670,3 тыс. рублей, на 2026 год 670,3 тыс. рублей и на 2027 год 670,3 тыс. рублей

***По подразделу 01 04*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2025 год в сумме 35362,4 тыс. рублей, на 2026 год 35295,4 тыс. рублей и на 2027 год 35295,4 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2025 год в сумме 1894,1 тыс. рублей, на 2026 год 1894,1 тыс. рублей на 2027 год 1894,1 тыс. рублей.

***По подразделу 0105*** «Судебная система» осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на 2025 год в сумме 15,0 тыс. рублей; на 2026 год 73,7 тыс. рублей и на 2027 год 14,3 тыс. рублей

 ***По подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2025 год 9046,0 тыс. рублей; на 2026 год 9011,0 тыс. рублей, на 2027 год 9011,0 тыс. рублей.

***По подразделу 01 11*** «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Дубровского района по 100,0 тыс. рублей на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

***По подразделу 01 13*** «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2025 год 10114,0 тыс. рублей, на 2026 год 15192,6 тыс. рублей, на 2027 год 21014,2 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 02 «Национальная оборона»** проектом решения на 2025-2027 годы не предусмотрены

Расходы **по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2025 год – 5627,0 тыс. рублей;

2026 год – 5705,5 тыс. рублей;

2027 год – 5786,0 тыс. рублей.

К уровню 2024 года расходы по данному разделу запланированы в 2025 году на 128,5%, в плановом периоде на 130,3% и 132,1 % соответственно. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу в 2025 году составят 1,1 %, в 2026 году 1,2 %, в 2027 году 1,2 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - администрация дубровского района. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и др.

 Расходы **по разделу 04 «Национальная экономика»** запланированы в следующих объемах:

2025 год – 17736,1 тыс. рублей;

2026 год – 17993,8 тыс. рублей;

2027 год – 19944,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к оценке 2024 году в 2025 году на 12,6%, в 2026 году на 11,4 %, в 2027 году на 1,8%, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу в 2025 году составят 3,5 %, в 2026 году 3,4 %, в 2027 году 4,0 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будут осуществлять 2 главными распорядителями бюджетных средств – администрация Дубровского района и Отделом образования.

 Расходы **по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения определены в следующих объемах:

2025 год – 2065,8 тыс. рублей;

2026 год – 206,2 тыс. рублей;

2027 год – 4206,2 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их ростом по сравнению с текущим годом в 2025 году на 27,3% снижением в 2026 году на 87,3% и ростом в 2027 году в 2,6 раза. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

***По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»*** средства в 2025 году запланированы в объёме 316190,0 тыс. рублей в 2026 году 161,2 тыс. рублей в 2027 году 161,2 тыс. рублей

***По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»*** средства в 2025 году запланированы в объёме 1751,6 тыс. рублей в 2026 году 45,0 тыс. рублей в 2027 году 4045,0 тыс. рублей

Расходы **по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** проектом решения определены в следующих объемах:

2025 год – 128,0 тыс. рублей;

2026 год – 138,0тыс. рублей;

2027 год – 143,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их значительное снижение по сравнению с текущим годом в 2025 году на 98,2% в 2026-2027 году на 98,0% соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** в проекте решения определены

в объемах:

2025 год – 332861,2 тыс. рублей;

2026 год – 326375,3 тыс. рублей;

2027 год – 327958,6 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2025 году составят 65,3 %, в 2026 году 66,6 %, в 2027 году 65,0 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – администрация Дубровского района и отдел образования администрации Дубровского района.

*Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена*

 *в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **Утверждено****2024 год** | **проект** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 07 01 |  | 87194,4 | 87036,0 | 87295,4 |
| Общее образование | 07 02 |  | 190149,9 | 190811,5 | 191538,0 |
| Дополнительное образование | 07 03 |  | 14714,2 | 7252,4 | 7290,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 |  | 1010,5 | 969,5 | 969,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 |  | 39783,8 | 40297,5 | 40857,1 |
| **Итого** |  |  | **332861,2** | **326375,3** | **327958,6** |

 Значительный объем расходов по разделу связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования.

 Расходы **по разделу 08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2025 год – 39985,4 тыс. рублей;

2026 год – 26617,3 тыс. рублей;

2027 год – 27391,5 тыс. рублей.

Расходы 2025 года по сравнению с оценкой 2024 года запланированы в объеме 107,0 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2025 году составит 7,9 процента, в 2026 году 5,4 %, в 2027 году 5,4 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

 Расходы **по разделу 10 «Социальная политика»** проектом бюджета определены в объеме:

на 2025 год – 40292,5 тыс. рублей;

на 2026 год – 43125,8 тыс. рублей;

на 2027 год – 43391,5 тыс. рублей.

В 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года расходы утверждены в сумме 40292,5 тыс. рублей, что выше 53,3 процента. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу составит в 2025 году 7,9%, в 2026 году 8,8%, в 2027 году 8,6 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Расходы **по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** проектом бюджета определены в объеме:

на 2025 год – 13351,2 тыс. рублей;

на 2026 год – 7443,4 тыс. рублей;

на 2027 год – 8003,3 тыс. рублей.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом расходы утверждены в сумме 13351,2 тыс. рублей, что ниже на 72,4% оценки 2024 года. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2025 году 2,6%, в 2026 году 1,5%, в 2027 году 1,6 процента. Раздел представлен 3 подразделами:

***по подразделу 1101*** «Физическая культура» расходы предусмотрены на

2025 год 1629,6 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей, 2027 год 0,0 тыс. рублей. В 2025 году запланировано обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 1629,6 тыс. рублей.

***по подразделу 1102*** «Массовый спорт» расходы предусмотрены на мероприятия по развитию физической культуры и спорта на 2025 год 762,0 тыс. рублей, на 2026 год 580,0 тыс. рублей, 2027 год 580,0 тыс. рублей;

***по подразделу 1103*** «Спорт высших достижений» расходы предусмотрены на мероприятия по поддержке спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд на 2025 год 10968,0 тыс. рублей, на 2026 год 6871,8 тыс. рублей, 2027 год 7423,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** в проекте решения определены в следующих объемах:

2025 год – 2342,7 тыс. рублей;

2026 год – 1842,7 тыс. рублей;

2027 год – 1842,7 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению

с уровнем 2024 года характеризуется понижением в 2025году на 35,5%, в 2026-2027 году на 49,3 процента. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 - 2027 годы будет осуществляться 1 главным распорядителем бюджетных средств – финансовым управлением администрации Дубровского района.

**5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по 6 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов представлена в приложении 3 к проекту решения. Крупным главным распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Дубровского района, в отношении которой в 2025 году запланировано 57,7 % общих расходов бюджета, в 2026 году 60,2 %, в 2027 году 58,7 процента.

*Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в*

 *таблице (тыс. рублей)*

| **Наименование** | **2025** | **2026** | **2027** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **509699,5** | **489791,1** | **504504,1** |
| Администрация Дубровского района | 200886,2 | 175529,9 | 183178,9 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 670,3 | 670,3 | 670,3 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 10296,5 | 14901,5 | 20551,5 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района | 1192,2 | 1157,2 | 1157,2 |
| Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района | 2786,7 | 2686,7 | 2686,7 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 293867,7 | 294845,5 | 296259,5 |

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 4 муниципальных программ на 2025 год запланированы в сумме 509699,5 тыс. рублей, что составляет 88,6 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год 489791,1 тыс. рублей, на 2027 год 505504,1 тыс. рублей, что составляет 87,9 % и 87,7 % общего объема расходов бюджета соответственно. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Дубровского района от 12 ноября 2024 года № 407. В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 1962,5 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 1962,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 7032,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 12682,5 тыс. рублей. В нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Дубровский районный Совет народных депутатов, обеспечение деятельности контрольно-счётного органа муниципального образования – Контрольно-счётная палата Дубровского района, резервный фонд администрации Дубровского района, условно утвержденные расходы на 2026-2027 годы.

*Динамика расходов на финансовое обеспечение реализации
 муниципальных программ (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | 2024 год (первоначальный план в сопоставимых условиях) | 2025 год | 2025г. / 2024г. | 2026 год | 2027 год |
|  Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы) | 208 627,3 | 137 873,3 | 66,1 | 125 646,0 | 132 649,3 |
| Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025- 2027 годы) | 328 315,4 | 319 681,8 | 97,4 | 320 798,7 | 322 344,4 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025 – 2027 годы) | 33 332,6 | 39 985,4 | 120,0 | 26 617,3 | 27 131,4 |
| Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2025 – 2027 годы) | 7 969,1 | 10 196,5 | 128,0 | 9 696,5 | 9 696,5 |
| **Всего:** | **578 244,4** | **507 737,0** | **87,8** | **482 758,5** | **491 821,6** |

 Постановлением администрации Дубровского района от 26.10.2018 № 744 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район».

Приложение к Порядку – таблица 1, содержит четкие указания по заполнению паспорта муниципальной программы, в части касающейся цели муниципальной программы.

Формулировка цели должна быть краткой и ясной и не должна содержать указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствием достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения.

Цель, это планируемый конечный результат решения проблемы социально-экономического развития посредством реализации муниципальной программы (подпрограммы), достигаемый за период ее реализации.

**6.1. Муниципальная программа** **«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Муниципальная программа включает в себя подпрограмму «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Дубровском муниципальном районе Брянской области (2025-2027 годы)».

***Цели муниципальной программы:***

1. Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти

2. Рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения

3. Обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений

 4. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций

5. Реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства и сельских территорий, снижение негативного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду на территории Дубровского муниципального района

6. Реализация единой государственной социальной политики

7. Реализация программ спортивной подготовки, подготовка спортивного резерва и отдельные мероприятия по развитию спорта

8. Обеспечение высокого качества дополнительного образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

9. Повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития Дубровского муниципального района Брянской области

F. Национальный проект "Экология"

*В методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (Письмо Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843) глава 2 п. 8 рекомендуется, в рамках государственных (муниципальных) программ* ***одну цель****, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации государственной (муниципальной) программы. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, не предусматривающей специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения.*

***Задачи муниципальной программы:***

1. Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти:

1.1. создание условий для эффективной деятельности Главы администрации района и аппарата администрации;

1.2. обеспечение реализации отдельных государственных полномочий;

1.3. проведение общественно-значимых мероприятий;

1.4. обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения;

1.5. создание условий для функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям;

1.6. реализация отдельных мероприятий Дубровского муниципального района Брянской области;

2. Рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения:

2.1. повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий

3. Обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений:

 3.1. укрепление общественного порядка и общественной безопасности.

4. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций:

4.1. организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

5. Реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства и сельских территорий, снижение негативного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду на территории Дубровского муниципального района:

5.1. исполнение полномочий Дубровского муниципального района в области сельского хозяйства;

5.2. предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных;

5.3. осуществление в пределах, установленным водным законодательством Российской Федерации, полномочий в области водного хозяйства;

5.4. улучшение условий и охраны труда;

5.5. обеспечение реализации полномочий в области дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5.6. содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан;

5.7. создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района;

5.8. установление и описание местоположения границ территориальных зон

6. Реализация единой государственной социальной политики:

6.1. защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

6.2. реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей;

6.3. осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества;

6.4. обеспечение жильем молодых семей.

7. Реализация программ спортивной подготовки, подготовка спортивного резерва и отдельные мероприятия по развитию спорта:

7.1. обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района;

7.4. Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта.

8. Обеспечение высокого качества дополнительного образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики:

8.1. Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей;

8.2. Реализация мер государственной поддержки работников дополнительного образования;

8.5. Отдельные мероприятия по развитию образования;

8.7. Обеспечение деятельности учреждений в сфере спорта высших достижений, содержание сборных команд, подготовку и участие е в спортивных мероприятиях, реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки.

9. Повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития Дубровского муниципального района Брянской области:

9.1. Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи

F. Национальный проект "Экология":

F5. Региональный проект "Чистая вода"

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2025-2027 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы определен в сумме 396168,7 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 137873,3 тыс. рублей, на 2026 год 125646,0 тыс. рублей, на 2027 год 132649,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 4 источников финансового обеспечения:

*собственные средства бюджета* в сумме 250965,6 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 91162,3 тыс. рублей, на 2026 год 78238,4 тыс. рублей, на 2027 год 81564,8 тыс. рублей;

*средств областного бюджета* в сумме 144790,2 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 46386,1 тыс. рублей, на 2026 год 47333,9 тыс. рублей, на 2027 год 51070,2 тыс. рублей;

*средства федерального бюджета* в сумме 101967,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 14958,0 тыс. рублей, на 2026 год 73714,0 тыс. рублей, на 2027 год 14295,0 тыс. рублей.

*средства бюджетов поселений* в сумме 310,0 тыс. рублей, в том числе в том числе на 2025 год 310,0 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей, на 2027 год 0,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2025 году составляет 24,0%, в 2026-2027 годах с 22,5% и 23,0 процента соответственно.

***В нарушении п.10 п.п. б,е,з,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. Проект муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

**6.2. Муниципальная программа** **«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел образования администрации Дубровского района.

***Цель муниципальной программы***:

1. обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям социально ориентированного развития района.

***Задачи муниципальной программы:***

1. Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей (22 ОМ)

2. Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий (11 ОМ)

3. Реализация государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования (21 ОМ)

4. Развитие кадрового потенциала сферы образования и реализация мер государственной поддержки работников образования (23 ОМ)

5. Проведение оздоровительной компании детей и молодежи (41 ОМ)

6. Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту (51 ОМ)

7. Повышение безопасности дорожного движения (61 ОМ)

8. Участие в профилактике терроризма и экстремизма (71 ОМ)

Общий объем ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2025-20265 годы определен в сумме 962824,9 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 319681,8 тыс. рублей, на 2026 год 320798,7 тыс. рублей, на 2027 год 322344,4 тыс. рублей, в том числе предусмотрены внебюджетные средства на 2025-2027 годы в сумме 10425,0 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение мероприятий муниципальной программы предусмотрено за счет 2 источников, в общей сумме 962824,9 тыс. рублей, в том числе:

*средства муниципального бюджета* 250913,3 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 82481,4 тыс. рублей, на 2026 год 83496,2 тыс. рублей, на 2027 год 84935,7 тыс. рублей, в т.ч.;

*средств областного бюджета* 711911,6 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 237200,4 тыс. рублей, на 2026 год 237302,5 тыс. рублей, на 2027 год 237408,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2025 году составляет 55,6%, в 2026-2027 годах с 57,5% и 56,0 % соответственно.

***В нарушении п.10 п.п. б,е,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. проект муниципальной программы «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

**6.3 Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дубровского района.

***Цели муниципальной программы:***

1. Сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации;

2. Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества.

*В методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (Письмо Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843) глава 2 п. 8 рекомендуется, в рамках государственных (муниципальных) программ* ***одну цель****, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации государственной (муниципальной) программы. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, не предусматривающей специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения.*

***Задачи муниципальной программы:***

1. Сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации:

1.1. Создание условий для участия граждан в культурной жизни

1.2. Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия

2. Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества:

2.1. развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2025-2027 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы определен в сумме 93734,1 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 39985,4 тыс. рублей, на 2026 год 26617,3 тыс. рублей, на 2027 год 27731,4 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение программных мероприятий предусмотрено за счет 3 источников финансового обеспечения:

*собственные средства бюджета* в сумме 85280,5 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 31834,2 тыс. рублей, на 2027 год 26466,1 тыс. рублей, на 2027 год 27131,4 тыс. рублей;

*средств областного бюджета* в сумме 453,6 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 151,2 тыс. рублей, на 2026 год 151,2 тыс. рублей, на 2027 год 151,2 тыс. рублей;

*средства бюджетов поселений* в сумме 8 000,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 8 0000,0 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей, на 2027 год 0,0 тыс. рублей.

***В нарушении п.10 п.п. б,е,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. проект муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

**6.4 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2022-2026 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление администрация Дубровского района.

***Цель муниципальной программы:***

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Дубровского района;

2. Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета;

3. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

*В методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (Письмо Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843) глава 2 п. 8 рекомендуется, в рамках государственных (муниципальных) программ* ***одну цель****, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации государственной (муниципальной) программы. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, не предусматривающей специальных терминов, указаний на иные цели, задачи или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения.*

***Задачи муниципальной программы:***

1. Создание условий для повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления муниципальными финансами;

2. Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дубровского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

2. Снижение и недопущение образования муниципального внутреннего долга Дубровского района;

4. Внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

5. Повышение прозрачности бюджетной системы Дубровского района;

6. Нормативно-методическое обеспечение и осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2025-2027 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы определен в сумме 29598,5 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 10196,5 тыс. рублей, на 2026 год 9696,5 тыс. рублей, на 2027 год 9696,5 тыс. рублей. Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

*собственные средства бюджета* в сумме 27061,4 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 9353,8 тыс. рублей, на 2026 год 8853,8 тыс. рублей, на 2027 год 8853,8 тыс. рублей;

*средств областного бюджета* в сумме 2528,1 тыс. рублей, в том числе на 2025 год 842,7 тыс. рублей, на 2026 год 842,7 тыс. рублей, на 2027 год 842,7 тыс. рублей.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2024 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2025-2027 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 7 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов о бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1 решения Дубровского районного Совета народных от 03.03.2015 № 74-6 (изм. от 29.10.2015 №74-6, от 31.10.2017 №337-6, от 30.06.2020 №81-7, 26.11.2021 №183-7) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Дубровского муниципального района Брянской области, а также представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 509 699,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме165 328,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 509 699,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета Дубровского муниципального района Брянской области в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов: - прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 489 791,0 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме172 445,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 504 504,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме186 197,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 489 791,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 105,0 тыс. рубля, на 2027 год в сумме 504 504,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 755,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 рублей, на 2027 год в сумме 0,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0,0рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2028 года 0,0рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского района Брянской области на период до 2027 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития района за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2024 года, сценарных условий развития экономики Брянской области, основных параметров прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

***1. В нарушении п.10 п.п. б,е,з,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. Проект муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

***2. В нарушении п.10 п.п. б,е,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. проект муниципальной программы «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

***3. В нарушении п.10 п.п. б,е,и,к Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденного Постановлением №744 от 26.10.2018г. проект муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» к внешней проверке представлен не в полном объеме.***

Контрольно-счетная палата Дубровского района приходит к выводу, что проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в основной форме соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Дубровский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» главе администрации Дубровского района с предложениями, главным администраторам бюджетных средств:

- принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам;

- принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий (проектов);

- обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина