**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области на проект решения Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**



**Утверждено председателем**

**Контрольно-счетной комиссии Грибановского**

**муниципального района Воронежской области**

**06.12.2024**

**пгт Грибановский**

**2024**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения……………………………………………………………….. 3

2. Параметры прогноза основных показателей социально - экономического развития Грибановского муниципального района……………………………….. 4

3. Основные параметры проекта районного бюджета …………………………… 7

4. Доходы проекта районного бюджета ………………………………………….. 11

4.1. Общая характеристика ……………………………………………………….. 11

4.2. Налоговые доходы …………………………………………………………… 12

4.3. Неналоговые доходы …………………………………………………………. 15

4.4. Безвозмездные поступления …………………………………………………. 18

5. Расходы проекта районного бюджета …………………………………………. 19

5.1. Общая характеристика ………………………………………………………. 19

5.2. Муниципальные программы Грибановского муниципального района и непрограммные расходы ………………………………………………………….. 21

5.3. Ведомственная структура расходов районного бюджета … ……………… 26

5.4. Межбюджетные отношения …………………………………………………. 28

6. Муниципальный внутренний долг и расходы на его обслуживание ……….. 30

7. Заключительные положения …………………………………………………… 31

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области на проект решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК), Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Устава Грибановского муниципального района Воронежской области, решения Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 21.06.2022 г. № 281 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Грибановском муниципальном районе»[[1]](#footnote-1) (далее – Решение от 21.06.2022г. № 281), Положения о контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 09.09.2021 № 230 «О создании юридического лица контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области».

Проект решения о районном бюджете «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области не позднее 15.11.2024 года.

 Проект на экспертизу представлен в контрольно - счетную комиссию 13.11.2024 года.

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст. 47 Решения от 21.06.2022 г. № 281.

 Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 46 Решения от 21.06.2022 г. № 281.

 При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района Воронежской области (далее – КСК) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Воронежской области и Грибановского муниципального района Воронежской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

 В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией, а также информация, представленная по запросам КСК отделом по финансам администрации Грибановского муниципального района, отделом социально-экономического развития и программ администрации Грибановского муниципального района, отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Грибановского муниципального района.

**2.** **Параметры прогноза основных показателей социально - экономического развития Грибановского муниципального района**

 Проект бюджета составлялся на основе прогноза социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Прогноз социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) предоставлен 13.11.2023 одновременно с Проектом.

 В соответствии со п.1 ст. 173 БК РФ Прогноз разработан на трехлетний период (2025–2027 годы) отделом экономического развития администрации Грибановского муниципального района Воронежской области.

 Прогноз базируется на анализе сложившейся ситуации в экономической и социальной сферах, факторах и тенденциях развития в 2022 - 2024 годах, ожидаемых итогах развития хозяйствующих субъектов в 2025 году, мер, предпринимаемых органами местного самоуправления Грибановского муниципального района Воронежской области по социально – экономическому развитию территорий.

 Параметры районного бюджета рассчитаны исходя из показателей базового варианта Прогноза, согласно которому по итогам 2024 года ожидается снижение динамики основных показателей социально-экономического развития района, что и прогнозируется в 2025 году по таким показателям как оборот розничной торговли, реальных денежных доходах населения и уровень регистрируемой безработицы. В 2025 году положительная динамика предполагается увеличением темпов роста индекса промышленного производства, инвестиций в основной капитал и производство сельскохозяйственной продукции. (таблица 1, рисунок 1).

**Таблица 1** (в %)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023**отчет | **2024**оценка  | **2025**прогноз  | **2026**прогноз  | **2027**прогноз  |
| Индекс промышленного производства | 182,0 | ▼ 65,9 | ▲ 98,4 | ▼ 97,8 | ▼ 97,7 |
| Оборот розничной торговли | 108,2 | ▼ 107,7 | ▼ 104,8 | ▼ 103,9 | ▼ 103,1 |
| Объем платных услуг населению | 111,2 | ▼ 105,1 | ▼ 103,6 | ▼ 103,0 | ▼ 102,6 |
| Инвестиции | в 2,2 раза | ▼ 80,7 | ▲ 100,5 | ▼ 100,2 | ▲ 104,1 |
| Продукция с/х | 105,9 | ▼ 82,0 | ▲ 114,0 | ▼ 103,5 | ▲ 103,6 |
| Реальные денежные доходы населения | 101,5 | ▼ 101,0 | ▼ 100,0 | ▲ 100,4 | ▲ 100,6 |
| Уровень регистрируемой безработицы | 0,67 | ▼ 0,66 | ▼ 0,65 | ▼ 0,64 | ▼ 0,63 |

**Рисунок 1.** Динамика основных показателей социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области в 2023–2027 годах

В условиях повышенной степени неопределенности внешних и внутренних условий развития экономики, обусловленной международными санкциями и ограничениями, потребовалась корректировка значений предыдущего Прогноза, разработанного годом ранее (Прогноз социально-экономического развития Грибановского района Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов).

Например, прогнозные значения индекса промышленного производства на 2025 год снижены на 2,5 процентных пункта, объем инвестиций за счет всех источников финансирования – на 4,3 процентных пункта, реальные денежные доходы населения - на 0,9 процентных пункта (таблица 2).

 **Таблица 2** (в %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Справочно 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Прогноз(2024-2026) | Оценка | Отклонениеп.п. | Прогноз(2024-2026) | Прогноз(2025-2027) | Отклонениеп.п. | Прогноз(2024-2026) | Прогноз(2025-2027) | Отклонениеп.п. |
| Индекс промышленного производства | 102,1 |  65,9 | -36,2 | 100,9 | 98,4 | -2,5 | 100,7 |  97,8 | -2,9 |
| Оборот розничной торговли | 103,6 | 107,7 | +4,1 | 103,7 | 104,8 | +1,1 | 103,8 | 103,9 | +0,1 |
| Инвестиции | 42,3 | 80,7 | +38,4 | 104,8 | 100,5 | -4,3 | 104,6 | 100,2 | -4,4 |
| Продукция с/х | 100,6 | 82,0 | -18,6 | 100,7 | 114,0 | +13,3 | 100,8 | 103,5 | +2,7 |
| Реальные денежные доходы населения | 100,1 | 101,0 | +0,9 | 100,9 | 100,0 | -0,9 | 101,1 | 100,4 | -0,7 |

 Несмотря на замедление динамики большинства показателей социально-экономического развития района, прогнозируется темп прироста производства сельскохозяйственной продукции на 13,3 процентных пункта и оборота розничной торговли на 1,1 процентных пункта.

 Прогнозируется, что среднегодовые темпы прироста большинства показателей социально-экономического развития муниципального района будут ниже, чем в среднем по Воронежской области. Исключение составит изменение объема продукции сельского хозяйства (среднегодовой темп прироста по Грибановскому муниципальному району – 7,0 %, по Воронежской области – 6,8 %) (рисунок 2).

**Рисунок 2.** Среднегодовые темпы прироста основных показателей социально-экономического развития Грибановского муниципального района и Воронежской области в 2025–2027 года

 Прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития Грибановского муниципального района на 2025-2027 годы в некоторых случаях значительно отличаются от значений, предусмотренных Стратегиейсоциально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области на период до 2035 года[[2]](#footnote-2) (далее – Стратегия).

 Например, прогнозируется, что в 2025–2027 годах индекс промышленного производства прогнозируется в целом по району окажется выше, чем определено Стратегией от 40,1 до 49,0 процентных пункта, а индекс производства продукции с/х прогнозируется ниже, чем определено Стратегией от 103,6 до 114,0 процентных пункта (таблица 3).

**Таблица 3** (в %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Стратегия | Прогноз | Отклонение | Стратегия | Прогноз | Отклонение | Стратегия | Прогноз | Отклонение |
| Индекс промышленного производства | 49,4 | 98,4 | 49,0 пп | 53,5 | 97,8 | 44,3 пп | 57,6 | 97,7 | 40,1 пп |
| Индекс производства продукции с/х | 117,9 | 114,0 | - 3,9 пп | 121,0 | 103,5 | - 17,5 пп | 124,2 | 103,6 | - 20,6 пп |
| Уровень регистрируемой безработицы | 1,2 | 0,65 | - 0,55 пп | 1,2 | 0,64 | - 0,56 пп | 1,1 | 0,63 | - 0,47 пп |

 *Рекомендации контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района:* отделу экономического развития администрации Грибановского муниципального района Воронежской области произвести корректировку Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития Грибановского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**3. Основные параметры проекта районного бюджета**

 Анализ содержания Проекта, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2025 –2027 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджета Грибановского муниципального района и бюджетов поселений Грибановского муниципального района, произведена приоритезация бюджетных расходов с учетом необходимости достижения целей национальных проектов.

 Основные параметры районного бюджета в 2025–2027 годах приведены в таблице 4 и на рисунке 3.

**Таблица 4** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** (Решение от 25.12.2023г. № 47[[3]](#footnote-3)) | **2025 год**(проект) | **2026 год**(проект) | **2027 год**(проект) |
| первоначальная редакция | редакция на момент внесения Проекта в СНД[[4]](#footnote-4) |
| Доходы, всего, в т.ч. | 838 899,3 | 911 439,7 | 1 027 690,4 | 930 939,1 | 960 462,9 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 282 592,2 | 288 561,6 | 322 651,6 | 334 630,9 | 351 949,7 |
| - безвозмездные поступления | 556 307,1 | 622 878,1 | 705 038,8 | 596 308,2 | 608 513,2 |
| Расходы | 913 536,7 | 1 058 130,3 | 1 124 696,2 | 934 485,9 | 960 462,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 74 637,4 | - 146 690,6 | - 97 005,8 | - 3 546,8 | 0,0 |

**Рисунок 3.** Основные параметры районного бюджета в 2024–2027 годах

 Формирование дохода районного бюджета на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе сценарных условий социально – экономического развития муниципального района, с учетом оценки поступлений доходов в 2024 году и динамики поступлений за ряд лет.

 Доля расходов районного бюджета, финансируемых в 2025 – 2027 годах в рамках муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением администрации Грибановского муниципального района от 19.02.2020 № 37-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Грибановского муниципального района» в общем объеме расходов составит 99,9%.

 При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

 Проект районного бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2025 году прогнозируется в размере 97 005,8 тыс. рублей, что составляет 30,1 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Это на 20,1 процентных пункта выше предельного уровня, установленного абз. 1 п. 3 ст. 92.1 БК РФ (10 %).

 Прогнозируемый размер дефицита на 2025 год по сравнению с утвержденным на 2024 год в первоначальной редакции бюджета увеличен в 1,3 раза. Его отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений увеличен на 3,7 процентных пунктов (с 26,4 % в 2024 году до 30,1 % в 2025 году).

 В 2026 году планируется дефицит в сумме 3 546,8 тыс. рублей и составляет 1,1 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

 Источники финансирования дефицита районного бюджета сформированы в соответствии со ст. 95 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 5.

**Таблица 5** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2025 год** (проект) | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 97 005,8 | 3 546,8 | 0,0 |
|

|  |
| --- |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ  |

 | - 2 122,1 | - 2 122,1 | 0,0 |
| ✓ погашение кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ  | 2 122,1 | 2 122,1 | 0,0 |
| ✓ погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ  | 2 122,1 | 2 122,1 | 0,0 |
|

|  |
| --- |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов  |

 | 95 148,6 | 3 546,8 | 0,0 |
| Увеличение остатков средств бюджета | 1 034 669,7 | 933 061,2 | 960 462,9 |
|

|  |
| --- |
|  |

Увеличение прочих остатков средств бюджетов муниципальных районов | 1 034 669,7 | 933 061,2 | 960 462,9 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1 129 818,3 | 936 608,0 | 960 462,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 1 129 818,3 | 936 608,0 | 960 462,9 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 3 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| ✓ бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 3 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| - возврат бюджетных кредитов, предоставляемых внутри страны | 6 979,3 | 2 122,1 | 0,0 |
| - возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 6 979,3 | 2 122,1 |  |
|

|  |
| --- |
|  |

- предоставление бюджетных кредитов внутри страны | 3 000,0 | 0,0 | 0,0 |
|

|  |
| --- |
| - предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ  |

 | 3 000,0 | 0,0 | 0,0 |

 Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств районного бюджета.

 Остатки средств на счетах по учету средств районного бюджета предусматриваются в сумме 95 148,6 тыс. рублей.

 Динамика фактического исполнения по данному источнику подтверждает его реалистичность. Фактически в последние годы свободные остатки нецелевых средств складывались в следующих объемах:

 – 01.01.2022 – 41753,4 тыс. рублей;

 – 01.01.2023 – 112520,6 тыс. рублей;

 – 01.01.2024 – 51 893,1 тыс. рублей

 Остатки средств на счете по состоянию на 01.01.2025 года будут направляться на покрытие дефицита районного бюджета.

 Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений в 2025 году в пределах финансового года будут предоставляться в сумме 3 000,0 тыс. руб. для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

 Возврат бюджетных кредитов от бюджетов поселений в 2025 году составит 6 979,3 тыс. рублей, в 2026 году – 2 122,1 тыс. рублей.

 Погашение бюджетных кредитов перед областным бюджетом запланирован в рамках действующего бюджетного законодательства и составит в 2025-2027 годах 2 122,1 тыс. рублей.

**4. Доходы проекта районного бюджета**

**4.1. Общая характеристика**

 Доходная часть районного бюджета сформирована в соответствии с бюджетным законодательством РФ, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

 Доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 1 027 690,4 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 322 651,6 тыс. рублей (31,4 % общего объема доходов), безвозмездные поступления – 705 038,8 тыс. рублей (68,6 %) (таблица 6, рисунок 4). По сравнению с оценкой 2024 года налоговые и неналоговые доходы в 2025 году увеличатся на 13 819,9 тыс. рублей (5,2 %), при этом, налоговые доходы возрастут на 6 767,7 тыс. рублей (3,5 %), неналоговые на 7 052,2 тыс. рублей (9,6 %). Безвозмездные поступления в 2025 году сократятся на 221 451,4 рублей (28,5 %).

**Таблица 6** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (прогноз) | **2026 год** (прогноз) | **2027 год** (прогноз) |
|

|  |
| --- |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.  |

 | 337 539,3 | 322 651,6 | 334 630,9 | 351 949,7 |
| – налоговые доходы | 238 945,2 | 240 025,3 | 250 535,7 | 266 456,4 |
| – неналоговые доходы | 98 594,1 | 82 626,3 | 84 095,2 | 85 493,3 |
| Безвозмездные поступления | 624 459,4 | 705 038,8 | 596 308,2 | 608 513,2 |
| Доходы всего | 961 998,7 | 1 027 690,4 | 930 939,1 | 960 462,9 |

**Рисунок 4.** Структура доходов районного бюджета в 2024 (оценка, %) и 2025 годах (проект, %)

В 2025 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 31,4 %, удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета составит 68,6 %, по оценке 2024 года – 65,0 %.

В 2026 году соотношение доходов и финансовой помощи планируется в объемах: 64,1 %; в 2027 – 63,4 %.

Динамика увеличения доли собственных (налоговых и неналоговых) доходов при снижении безвозмездных поступлений прогнозируется на 2026 год.

Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Грибановского муниципального района Воронежской области в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ), в разрезе муниципальных образований и видов доходов с учетом их распределения по уровням бюджетной системы в соответствии с положениями главы 9 «Доходы местных бюджетов» БК РФ.

В основу расчетов прогноза бюджета заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, налогооблагаемая прибыль и другие показатели. В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном объеме.

**4.2. Налоговые доходы**

 Доходная часть районного бюджета сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.ст. 61, 62 БК РФ и Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ.

Расчеты по каждому виду налога или сбора осуществлялись исходя из основных параметров развития реального сектора экономики района. Учитывались: налогооблагаемая база, темпы роста объемов производства, индексы – дефляторы, объемы реализации товаров, прибыли, фонда заработной платы, налоговые вычеты, размеры установленных ставок по налогам, нормативы отчислений от налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет, вовлечение недоимки прошлых лет, динамика поступлений за ряд лет.

Налоговые доходына 2025 год прогнозируются в сумме 240 025,3 тыс. рублей с ростом к оценке 2025 года на 1 080,1 тыс. рублей (0,5 %), в 2026 году поступление налоговых доходов составит 250 535,7 тыс. рублей, в 2027 году – 266 456,4 тыс. рублей. Динамика и структура налоговых доходов в 2024–2027 годах приведена в таблице 7.

**Таблица 7** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Налоги на прибыль, доходы | 206 215,5 | 207 600,0 | + 1 384,5 | + 0,7 | 216 942,0 | 226 704,0 |
| Налоги на товары (работы и услуги) (акцизы) | 17 862,2 | 21 392,3 | + 3 530,1 | + 19,8 | 21 953,7 | 27 827,4 |
| Налоги на совокупный доход | 14 864,5 | 11 033,0 | - 3 834,5 | - 25,8 | 11 640,0 | 11 925,0 |
| Итого | 238 945,2 | 240 025,3 | + 1 080,1 | + 0,5 | 250 535,7 | 266 456,4 |

Как и в предыдущие годы, наиболее значимым налоговым источником, формирующими большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц. Прогнозируется, что в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года поступления по налогу на доходы физических лиц возрастут на 0,7 % и в структуре налоговых доходов займут первое место.

Также значительная доля налоговых доходов приходится на акцизы (рисунок 5).

**Рисунок 5.** Структура налоговых доходов районного бюджета в 2025 году (%)

В 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года возрастут поступления по всем видам налоговых доходов, кроме налогов на совокупный доход (рисунок 6).

**Рисунок 6.** Изменение поступлений основных видов налогов в 2025 году (проект) по сравнению с 2024 годом (оценка), млн руб.

 **Изменение, %** **Основные причины изменений**

 **НДФЛ** + 0,7 Увеличение фонда оплаты труда,

 вводится прогрессивная шкала

 налогообложения

 **Акцизы** + 19,8 Индексация

**Налоги на совокупный доход** - 25,8 Снижение налогооблагаемой базы

Основная доля налога на доходы физических лиц (98,7%) поступает от налога, уплачиваемого налоговыми агентами, и зависит от фонда заработной платы. Прогноз поступлений НДФЛ в районный бюджет в 2025 году составит 207 600,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2024 года на 0,7 % или на 1 384,5 тыс. рублей. В основу расчета положен фонд заработной платы, темпы роста которого по Грибановскому муниципальному району в 2025 году планируются в размере 100,0 %, что ниже областного показателя (109,5 %).

Основную долю в налогах на совокупный налог занимает единый сельскохозяйственный налог (42,0 %). Прогноз поступлений ЕСХН на 2025 год рассчитывался на основе отчета ФНС России «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2023 года, а также исходя из анализа поступлений в бюджет за ряд лет и составит 4 633,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитывался на основе отчета ФНС России «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по итогам 2023 года, а так е применялись индексы потребительских цен и составит 4 200,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений дохода от патентной системы налогообложения на 2025 год составил 2 200,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход в районный бюджет в 2025 году составит 11 033,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2024 года на 25,8 % или на 3 834,5 тыс. рублей.

Прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты рассчитывался по нормативам отчислений в районный бюджет, подлежащих распределению из бюджета Воронежской области в бюджеты муниципальных образований (10 %). Прогнозируемая сумма акцизов на 2025 год составит 21 392,3 тыс. рублей с увеличением к оценке 2024 года на 19,8 % или на 3 530,1 тыс. рублей.

*Рекомендации контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района:* отделу по финансам администрации Грибановского района Воронежской области в течение года производить уточнение параметров районного бюджета в части налоговых доходов.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 82 626,3 тыс. рублей, что на 15 967,8 тыс. рублей (16,2 %) ниже оценки 2024 года. Динамика и структура неналоговых доходов в 2024–2027 годах приведена в таблице 8 и на рисунке 7 и 8.

 **Таблица 8** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Государственная пошлина | 4 200,0 | 4 200,0 | 0,0 | 100,0 | 4 250,0 | 4 300,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 56 125,1 | 53 788,4 | - 2 336,7 | - 4,2 | 53 997,4 | 54 043,4 |
|

|  |
| --- |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  |

 | 120,0 | 113,0 | - 7,0 | - 5,8 | 115,0 | 120,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20 692,7 | 23 255,9 | + 2 563,2 | + 12,4 | 24 443,8 | 25 720,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 502,0 | 0,0 | - 15 502,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 650,4 | 950,0 | - 700,4 | - 42,4 | 970,0 | 990,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 303,9 | 319,0 | + 15,1 | + 5,0 | 319,0 | 319,0 |
| Итого | 98 594,1 | 82 626,3 | - 15 967,8 | - 16,2 | 84 095,2 | 85 493,3 |

**Рисунок 7.** Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году

**Рисунок 8.** Изменение прогнозируемой суммы неналоговых доходов в 2025 году (проект) по сравнению с оценкой 2024 года (оценка), млн рублей

 **Изменение, %** **Основные причины**

 **изменений**

Доходы от оказания платных услуг и

компенсации затрат государства +3,9 Увеличение объема платных услуг

Доходы от использования имущества,

находящегося в муниципальной собственности +16,0 Увеличение ставок арендной платы

Основную долю в неналоговых доходах 65,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые включают в себя арендную плату за землю и доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления.

При формировании прогноза поступлений арендной платы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учитывалось фактическое поступление арендной платы за землю в 2024 году и за ряд предшествующих лет, оформление земли в собственность, продажа земли, заключение новых договоров аренды, изменение кадастровой стоимости по суду. Сумма составит 53 630,0 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2024 года на 4,1 % в связи с уменьшением кадастровой стоимости участков по решению Воронежского областного суда.

Имеются потенциальные резервы увеличения доходов районного бюджета за счет погашения задолженности по арендной плате за землю. В 2021-2024 годах задолженность снижалась при снижении объемов поступления арендной платы (рисунок 9). За 10 месяцев 2025 года сумма сформировалась переплата по арендным платежам и на 15.10.2025 составила 200,2 тыс. рублей.

**Рисунок 9.** Динамика задолженности по арендным платежам за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления муниципального района, прогнозируются на 2025-2027 годы в сумме 158,4 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями в 2025 году прогнозируются в сумме 23 255,9 тыс. рублей, что на 2 563,2 тыс. рублей (12,4 %) выше оценки 2024 года.

Расчет прогноза поступлений в районный бюджет на 2025-2027 годы от оказания платных услуг казенными учреждениями производился в разрезе отраслей, в том числе от оказания платных услуг казенными учреждениями. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от оказания платных услуг направляются на содержание учреждений, получивших их, что частично снижает нагрузку на бюджет.

При планировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, соблюден принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. На момент внесения Проекта в Совет народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области утвержден прогнозный план[[5]](#footnote-5) приватизации районного имущества на 2024-2026 годы, следовательно, отсутствует обоснование поступления данных доходов на 2027 год.

*Рекомендации контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района:* администрации Грибановского муниципального района Воронежской области в целях совершенствования бюджетного процесса муниципального района и соблюдения требований п. 1 ст. 10 Федерального закона от 21.12.2021 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», п. 1 ст. 3 Положения[[6]](#footnote-6) о порядке приватизации муниципального имущества Грибановского муниципального района, рассмотреть вопрос об законодательном утверждении прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности Грибановского муниципального района, в соответствии сроков.

**4.4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в2025 году прогнозируются в сумме 705 038,8 тыс. рублей с ростом к оценке 2024 года на 77 579,4 тыс. рублей (12,9 %), в 2026 году безвозмездные поступления составят 596 308,2 тыс. рублей, в 2027 году – 608 513,2 тыс. рублей. Динамика и структура безвозмездных поступлений в 2024–2027 годах приведена в таблице 9.

**Таблица 9** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид безвозмездных поступлений** | **2024 год** (оценка) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Дотации | 105 678,0 | 112 502,0 | + 6 824,0 | + 6,5 | 70 889,0 | 70 832,0 |
| Субсидии  | 169 879,7 | 227 324,0 | + 57 444,3 | + 33,8 | 140 962,4 | 130 627,9 |
| Субвенции  | 320 837,6 | 341 252,0 | + 20 414,4 | + 6,4  | 363 131,4 | 386 727,9 |
|

|  |
| --- |
| Иные межбюджетные трансферты  |

 | 26 999,3 | 23 147,6 | - 3 851,7 | - 14,3 | 20 825,1 | 19 825,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 064,8 | 813,2 | - 251,6 | - 23,6 | 500,3 | 500,3 |
| Итого  | 624 459,4 | 705 038,8 | + 77 579,4 | 12,9 | 596 308,2 | 608 513,2 |

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений имеет разнонаправленную тенденцию: 2026 год – к уменьшению на 108 730,6 тыс. рублей (15,4 % к предыдущему году), 2027 год – к увеличению на 12 205,0 тыс. рублей (2,0 % к 2026 году).

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и расходная часть районного бюджета будут подлежать уточнению после утверждения закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Также целевые безвозмездные поступления будут увеличиваться в связи с дополнительным распределением средств в ходе исполнения бюджета. В пояснительной записке к Проекту информация о динамике безвозмездных поступлений отсутствует.

**5. Расходы проекта районного бюджета**

**5.1. Общая характеристика**

Расходы районного бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 1 124 696,2 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2024 год на 211 159,5 тыс. рублей (23,1 %), на 2026 год – 934 485,9 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 190 210,3 тыс. рублей (16,9 %), на 2027 год – 960 462,9 тыс. рублей с увеличением на 25 977,0 тыс. рублей (2,8 %).

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, ч. 6 ст. 41 Закона ВО от 10.10.2008 № 81-ОЗ Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ[[7]](#footnote-7) (далее - муниципальные программы).

На 2025 год программные расходыпредусмотрены в объеме 1 123 232,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % расходной части бюджета, на 2026 год – 922 732,3 тыс. рублей (99,9 %), на 2027 год – 936 736,8 тыс. рублей (99,9 %).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2025 год в сумме 1 463,5 тыс. рублей или 0,1 % расходов районного бюджета, на 2026 год – 1 380,6 тыс. рублей, на 2027 год - 1 286,1 тыс. рублей (0,1 %). В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию Проекта.

Условно утвержденные расходы на 2026 – 2027 годы составят 10 373,0 тыс. рублей и 21 440,0 тыс. рублей по годам, что соответствует требованиям11 абз. 8 п. 3 ст. 184.1 БК РФ и абз. 10 ч. 3 ст. 48 Закона ВО от 10.10.2008 № 81-ОЗ.

Анализ структуры расходов бюджета 2025 года показал, что 68,9 % программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальных программ в социальной сфере, основные из них: МП «Развитие образования» - 59,6 %, МП «Развитие культуры и туризма» - 4,8 %, МП «Развитие физической культуры и спорта» - 4,5 %. Также значительная часть средств запланирована на исполнение МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района» - 10,0 % и МП «Развитие транспортной системы» – 8,7 %. Бюджет сохраняет социальную направленность.

**Рисунок 10.** Структура программных расходов бюджета на 2025 год

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов районного бюджета характеризуется следующими данными:

**Рисунок 11.** Структура бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов районного бюджета на 2025 год

**5.2. Муниципальные программы Грибановского муниципального района и непрограммные расходы**

Проектом предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам. Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в Проекте.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 1.11 Порядка[[8]](#footnote-8) разработки, реализации и мониторинга реализации муниципальных программ Грибановского муниципального района муниципальные программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете Грибановского муниципального района не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

В 2024 году по состоянию на 1 апреля 2024 года данное положение законодательства было соблюдено по всем муниципальным программам.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период в разрезе муниципальных программ приведены в таблице 10.

**Таблица 10** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МП ГР** | **2024 год** (утвержденный бюджет, (Решение от 25.12.2023г. № 47) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Развитие образования | 547 291,8 | 669 881,7 | +122 589,9 | + 22,4 | 565 424,6 | 602 419,3 |
| Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения | 15 437,6 | 7 778,9 | - 7 658,7 | - 49,6 | 39 723,0 | 7 951,0 |
| Обеспечение мероприятий по гражданской обороне предупреждению ситуации природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах | 5 214,4 | 10 337,6 | + 5 123,2 | + 98,3 | 4314,5 | 4 278,8 |
| Развитие культуры и туризма | 47 103,0 | 54 293,5 | + 7 190,5 | + 15,3 | 47 618,5 | 46 973,2 |
| Охрана окружающей среды | 7 787,9 | 163,0 | - 7 624,9 | в 47,8 раз | 115,0 | 120,0 |
| Развитие физической культуры и спорта | 32 119,5 | 51 089,0 | + 18 969,5 | + 59,1 | 32 215,6 | 31 819,2 |
| Экономическое развитие | 2 865,0 | 4 410,0 | + 1 545,0 | + 53,9 | 4 250,0 | 4 300,0 |
| Развитие транспортной системы Грибановского муниципального района Воронежской области | 99 013,6 | 97 851,2 | - 1 162,4 | - 1,2 | 101 591,8 | 118 242,2 |
| Развитие сельского хозяйства и инфраструктуры агропродовольственного рынка | 267,0 | 2 772,1 | + 2 505,1 | в 10,4 раз | 203,9 | 223,8 |
| Управление муниципальным имуществом | 5 763,3 | 44 700,8 | + 38 937,5 | в 7,8 раз | 3 694,2 | 3 004,0 |
| Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района | 89 887,3 | 111 977,7 | + 22 090,4 | + 24,6 | 68 657,2 | 68 832,1 |
| Муниципальное управление и гражданское общество Грибановского муниципального района | 59 479,8 | 67 977,2 | + 8 497,4 | + 14,3 | 54 924,2 | 49 572,9 |

На 2025 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2024 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 9 муниципальным программам и снижение по 3 (рисунок 12).

**Рисунок 12.** Изменение бюджетных ассигнований муниципальных программ Грибановского муниципального района на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2024 год, в тыс. рублей и %

Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований,являются:

МП ГР «Развитие образования» (+ 122 589,9 тыс. рублей или 22,4 %)– учтены средства на выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», а также планируются расходы на материально-техническое оснащение общеобразовательных учреждений на 2025-2027 годы по 100,0 тыс. рублей, а также планируются расходы на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в сумме 65 000,00 тыс. рублей на 2025 год. За счет выделенных из областного бюджета межбюджетных трансфертов запланированы расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2025 год в сумме 1 594,3 тыс. рублей.

МП ГР «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне, предупреждению ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах» (+ 5 123,2 тыс. рублей или 98,3 %) - увеличение финансирования мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

МП «Развитие культуры и туризма» (+ 7 190,5 тыс. рублей или 15,3 %) - увеличение финансирования деятельности двух учреждений культуры и библиотек: на комплектование документных фондов общедоступных библиотек; на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек.

МП «Развитие физической культуры и спорта» (+ 18 969,5 тыс. рублей или 59,1 %) - увеличение финансирования мероприятий направленных для создания условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, а также предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт объектов физической культуры и спорта в 2025 году в сумме 16 402,2 тыс. рублей, из них за счет субсидий из областного бюджета – 16 124,5 тыс. рублей.

МП ГР «Экономическое развитие» (+ 1 545,0 тыс. рублей или 53,9 %) - увеличение финансирования мероприятий по развитию и поддержке малого предпринимательства.

МП ГР «Развитие сельского хозяйства и инфраструктуры агропродовольственного рынка» (+ 2 505,1 тыс. рублей или в 10,4 раза). В рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Грибановского муниципального района» предусмотрены ассигнования на обеспечение комплексного развития сельских территорий на 2025 год в сумме 2 342,7 тыс. рублей, из них за счет субсидий из областного бюджета – 2 047,7 тыс. рублей.

МП ГР «Управление муниципальным имуществом» (+ 38 937,5 тыс. рублей или в 7,8 раз) - увеличение финансирования мероприятий по проведению инвентаризации и паспортизации имущества района, реализации права собственности на объекты недвижимости и мероприятия по землепользованию. В 2025 году за счет субсидий из областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в сумме 37 635,2 тыс. рублей, софинансирование из районного бюджета составит 600,0 тыс. рублей.

МП ГР «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Грибановского муниципального района» (+ 22 090,4 тыс. рублей или 24,6 %) - увеличение ассигнований на межбюджетные трансферты бюджетам поселений.

 МП ГР «Муниципальное управление и гражданское общество Грибановского муниципального района» (+ 8 497,4 тыс. рублей или 14,3 %) - увеличение финансирования мероприятий по подпрограммам.

Основными причинами, повлиявшими на уменьшение ассигнований,являются:

МП ГР «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Грибановского муниципального района» (- 7 658,7 тыс. рублей или 49,6 %) – снижение субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду в 2025 году на 4 173,2 тыс. рублей или 51,5 % (3 928,2 тыс. рублей).

МП ГР «Развитие транспортной системы Грибановского муниципального района Воронежской области» (- 1 162,4 тыс. рублей или 1,2 %) – снижение финансирования мероприятий по подпрограммам.

МП ГР «Охрана окружающей среды» (- 7 624,9 тыс. рублей или в 47,8 раз) - снижение субсидий из областного бюджета на софинансирование проведения работ по рекультивации несанкционированных свалок и ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среды в 2025 году.

В рамках непрограммных расходов запланированы ассигнования на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии Грибановского муниципального района в 2025 году – 1 463,5 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2024 год на 157,0 тыс. рублей или 12,0 %; на 2026 год – 1 380,6 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 82,9 тыс. рублей или 5,7 %; на 2027 год – 1 286,1 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 94,5 тыс. рублей или 6,8 %.

Проекты паспортов МП Грибановского муниципального района в целом соответствуют требованиям п. 3.1 Порядка разработки, реализации и мониторинга реализации муниципальных программ грибановского муниципального района. В документах отражены:

 − цели, сроки реализации, кураторы, ответственные исполнители, а также влияние реализации МП на достижение целей (показателей целей МП);

− показатели МП Грибановского муниципального района по годам реализации, сгруппированные по ее целям, с указанием связи с показателями целей МП;

− перечень структурных элементов МП Грибановского муниципального района с указанием задач и кратким описанием ожидаемых эффектов от реализации этих задач, сроков реализации, ответственных за реализацию соответствующего структурного элемента, а также связи структурных элементов с показателями госпрограммы;

− параметры финансового обеспечения реализации МП Грибановского муниципального района за весь период ее реализации.

**5.3. Ведомственная структура расходов районного бюджета**

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации расходов районного бюджета без учета условно-утвержденных приведены в таблице 11.

**Таблица 11** (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2024 год** (утвержденный бюджет, (Решение от 25.12.2023г. № 47) | **2025 год** (проект) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) | **2025 г. к 2024 г.** (+/-) % | **2026 год** (проект) | **2027 год** (проект) |
| Общегосударственные вопросы | 80 773,1 | 134 157,6 | + 53 384,5 | +66,1 | 77 250,6 | 71 109,2 |
| Национальная оборона | 244,0 | 100,0 | - 144,0 | - 59,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 214,4 | 10 337,6 | + 5 123,2 | + 98,3 | 4 314,5 | 4 278,8 |
| Национальная экономика | 91 022,0 | 94 433,1 | + 3 411,1 | + 3,7 | 95 100,2 | 101 389,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 493,8 | 19 651,0 | - 157,2 | - 0,8 | 52 022,9 | 30 544,6 |
| Охрана окружающей среды | 7 787,9 | 163,0 | - 7 624,9 | - 97,9 | 115,0 | 120,0 |
| Образование  | 550 877,5 | 675 362,8 | + 124 485,3 | - 19,3 | 569 775,8 | 606 086,1 |
| Культура, кинематография | 27 852,8 | 32 285,0 | + 4 432,2 | + 15,9 | 26 158,9 | 25 513,6 |
| Социальная политика | 28 763,0 | 26 702,0 | - 2 061,0 | - 7,2 | 19 446,4 | 19 690,6 |
| Физическая культура и спорт | 32 119,5 | 51 089,0 | + 18 969,5 | + 59,1 | 32 215,6 | 31 819,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6,2 | 4,1 | - 2,1 | - 33,9 | 1,9 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 69 382,5 | 80 410,9 | + 11 028,4 | + 15,9 | 47 711,2 | 48 471,0 |

Изменение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года обусловлены общими подходами к формированию проекта районного бюджета на среднесрочный период.

Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований,являются:

По разделу «Общегосударственные расходы» - увеличение расходов в 2025 году на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта (39,6 млн руб.), увеличение зарезервированных средств (4,9 млн руб.), индексация заработной платы работников ОМСУ.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - индексация заработной платы работникам в 2025 году на 16,6 %, установка 6 автономных приемных модуля к системе оповещения «Вестник» (4,5 млн руб.).

По разделу «Национальная экономика» - увеличение расходов по развитию малого и среднего предпринимательства за счет УСН (1,5 млн руб.), увеличение расходов по дорожному фонду за счет акциз (3,5 млн руб.).

По разделу «Образование» - увеличение объема субвенций на общее и дошкольное образование (30,8 млн руб.), реализацией мероприятий областной адресной программы капитального ремонта (66,0 млн руб.), доведением заработных плат отдельных категорий работников дополнительного образования по Указам Президента РФ до норматива – 56 686,00 рублей.

По разделу «Культура, кинематография» - доведение заработных плат отдельным категориям работников культуры по Указам Президента РФ до норматива – 47 933,00 рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» - реализация мероприятий областной адресной программы капитального ремонта (16,4 млн руб.).

Основными причинами, повлиявшими на уменьшение ассигнований,являются:

По разделу «Охрана окружающей среды» - обусловлены тем, что из областного бюджета в 2024 году были выделены субсидии на рекультивацию несанкционированных свалок (7,4 млн руб.). В 2025 году субсидии не выделяются.

По разделу «Социальная политика» - уменьшение расходов на обеспечение жильем молодых семей (3,5 млн руб.).

**5.4. Межбюджетные отношения**

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Грибановского муниципального района на 2025 год прогнозируются в сумме 704 225,6 тыс. рублей,что на 150 636,8 тыс. рублей (27,2 %) больше уровня 2024 года. На 2026 год межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 595 807,9 тыс. рублей (с уменьшением к предыдущему году на 15,4 %), на 2026 год – 608 012,9 тыс. рублей (увеличение на 2,0 %) (таблица 12).

**Таблица 12** (в тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды МБТ** | **Проект** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Межбюджетные трансфертыв том числе: | 704 225,6 | 595 807,9 | 608 012,9 |
| Дотации | 112 502,0 | 70 889,0 | 70 832,0 |
| Субсидии | 227 324,0 | 140 962,4 | 130 627,9 |
| Субвенции | 341 252,0 | 363 131,4 | 386 727,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23 147,6 | 20 825,1 | 19 825,1 |

Общий объем распределенных межбюджетных трансфертовв 2025 году составит в сумме 113 946,7 тыс. рублей,что на 14 359,4 тыс. рублей (14,4 %) больше уровня 2024 года, на 2026 год – 61 907,3 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 45,7 %), на 2027 год – 62 834,4 тыс. рублей (увеличение на 1,5 %) (таблица 13).

**Таблица 13 (в тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид межбюджетных трансфертов** | **2025 год****проект** | **2026 год****проект** | **2027 год****проект** |
| Всего межбюджетных трансфертов,в том числе: | 113 946,7 | 61 907,3 | 62 834,4 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета | 6 084,0 | 5 330,0 | 5 502,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств районного бюджета | 9 500,0 | 9 500,0 | 9 500,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 61 826,9 | 31 881,2 | 33 469,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий, передаваемых из бюджета муниципального района бюджетам поселений в соответствии с заключенными оглашениями на содержание автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений  | 10 892,3 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регуляторных перевозок по регулируемым тарифам | 4 022,5 | 4 183,4 | 4 350,7 |
| Иные межбюджетные трансферты на содержание и обслуживание мест массового отдыха населения | 4 496,8 | 4 496,8 | 4 496,8 |
| Иные межбюджетные трансферты на приобретение служебного автотранспорта органам местного самоуправления поселений | 3 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере обеспечения уличного освещения | 2 617,7 | 2 617,7 | 2 617,7 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сфере модернизации уличного освещения | 6 265,6 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование расходов по реализации мероприятий по ремонту объектов теплоэнергеттического хозяйства муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду | 2 898,2 | 2 898,2 | 2 898,2 |
| Иные межбюджетные трансферты на благоустройство сельских территорий | 2 342,7 | 0,0 | 0,0 |

Объем дотаций на выравнивание бюджетной бюджетам поселений за счет средств областного бюджетав 2025 году прогнозируется в сумме 6 084,0 тыс. рублей, что на 249,0 тыс. рублей (4,3 %) выше уровня 2024 года. Объем дотаций на выравнивание бюджетной бюджетам поселений за счет средств районного бюджетав 2025 году прогнозируется в сумме 9 500,0 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 1 500,0 тыс. рублей или на 18,8 %. Получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений будут являться 17 поселений Грибановского муниципального района.

 Объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2025 год прогнозируется в сумме 61 826,9 тыс. рублей, что на 9 279,4 тыс. рублей (17,7 %) выше уровня 2024 года.

В случае возникновения кассовых разрывов при исполнении местных бюджетов в 2025 году бюджетные кредиты бюджетам поселений будут предоставляться из районного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, в сумме до 3 000,0 тыс. рублей на срок в пределах финансового года.

В 2025 году за счет средств районного бюджета предусмотрено предоставление субсидий на обеспечение деятельности Грибановской районной общественной организации всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов и на компенсацию части субъектам малого и среднего предпринимательства.

**6. Муниципальный внутренний долг и расходы на его обслуживание**

Верхний предел внутреннего муниципального долга Грибановского муниципального района на 1 января 2026 года прогнозируется в сумме 2 122,1 тыс. рублей (0,7 % к ожидаемому исполнению доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2025 год), на 01.01.2027 объем планируется в размере 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 0,0 тыс. рублей (рисунок 13).

**Рисунок 13.** Динамика муниципального долга Грибановского района, тыс. рублей

Объем верхнего предела долга на 2025 – 2027 годы включает верхний предел долга по муниципальным гарантиям Грибановского муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей (ст. 10 Проекта).

При формировании Проекта соблюдены требования ст. 107 БК РФ:верхний предел муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Расходы на обслуживание долговых обязательствв 2025 году по сравнению с утвержденными расходами на 2024 год (6,2 тыс. рублей) уменьшатся на 2,1 тыс. рублей и составят 4,1 тыс. рублей, в 2026 году – 1,9 тыс. рублей, в 2027 году – 0,0 тыс. рублей.

**7. Заключительные положения**

По результатам проведения экспертизы контрольно-счетная комиссия Грибановского муниципального района Воронежской области отмечает, что при подготовке проекта Решения Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проект Решения Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» рекомендуется к принятию.

Председатель контрольно - счетной комиссии

Грибановского муниципального района Н.А. Горлова

1. С изменениями: решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.07.2024 № 69 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 21.06.2022 № 281 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Грибановском муниципальном районе». [↑](#footnote-ref-1)
2. Утверждена Решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 27.12.2018 г. № 90. [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023 г. № 47 «О районном бюджете Грибановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 31.10.2024г. № 85. [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 25.12.2023г. № 50 (с изменениями). [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Совета народных депутатов Грибановского муниципального района Воронежской области от 27.12.2018г. № 92. [↑](#footnote-ref-6)
7. Распоряжение администрации Грибановского муниципального района Воронежской области от 01.10.2013г. № 506-р. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление администрации Грибановского муниципального района Воронежской области от 26.12.2019г. № 653-р. [↑](#footnote-ref-8)