**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения Кромского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов»**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»подготовлено Контрольно-счетной палатой Кромского района Орловской области», в соответствии с бюджетными полномочиями  определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Кромского района Орловской области, Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, с пунктом 1.1.1. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на 2024 год.

На рассмотрение в Контрольно-счетную палату Кромского района администрацией Кромского района внесен проект Решения ««О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее- Проект). Одновременно с Проектом были представлены документы и материалы в соответствии ст. 184.2 БК РФ, ст.41 Положения о бюджетном процессе.

Требования ст.169, 172 БК РФ при составлении Проекта соблюдены. Составление Проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

Требования п.1 ст.173 БК РФ в части составления прогноза социально-экономического развития района на 2025 год и плановый период до 2027 года на период не менее трех лет соблюдены.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Кромского района Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства и содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

Проект бюджета с приложениями размещен на сайте Администрации Кромского района Орловской области: https://adm-krom.ru/ в разделе Местное самоуправление/Администрация/Финансовый отдел/ Бюджет Кромского района/ Проект решения о бюджете, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития**

**Кромского района для составления проекта районного бюджета**

**на 2025 - 2027 годы**

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 Бюджетного кодекса РФ составление проекта районного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития Кромского района на 2025-2027 годы, (далее - Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2025 год и плановый период 2026-2027годов, паспортах муниципальных программ. Прогноз СЭР разработан с учетом итогов за истекший период финансового года и ожидаемых итогов за текущий финансовый год и анализа состояния сложившейся социально-экономической ситуации в районе.

Структура экономики Кромского района представлена спектром видов экономической деятельности. Имеются предприятия промышленности, сельского хозяйства, связи, жилищно-коммунального хозяйства, сферы услуг и другие.

Анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития Кромского района на 2025 - 2027 годы представлен в Приложении 1.

В результате проведенного анализа фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет развития Кромского района установлены факторы отклонения, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять.

Положительные изменения в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются по следующим показателям:

прогнозируется следующий прирост объемов по основным видам экономической деятельности за 2025-2027 годы:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг (+7495539,0 тыс. руб);

объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категориях увеличивается на 257,0 млн.руб;

начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций (+4,112 тыс. руб);

- оборот розничной торговли по сравнению с 2024 годом на 2025 год увеличивается + 159822 тыс. рублей и составит 1842159,0 тыс. рублей

При этом, в 2025 году в сравнении с предыдущим годом прогнозируется отрицательная динамика следующих показателей:

-Численность постоянного населения в 2025 году в сравнении с фактическими данными 2021, 2022,2023 годов и оценкой 2024 года уменьшается на 23 человека и составит 20503 чел., на 2026-2027 годы относительно 2025 года уменьшается на 35 человек и 80 чел. и соответственно составит 20468 чел. и 20423 чел.;

- Инвестиции в основной капитал (- 250292,0 тыс. руб).

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**Кромского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В основу бюджетной и налоговой политики положены цели, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации от 29 февраля 2024 года , Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и перспективу до 2036 года».

Бюджетная и налоговая политика выстраивается с учетом действующего федерального и регионального законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Кромского района сохраняют преемственность в отношении расстановки приоритетов на последующий трехлетний период и скорректированы с учетом возможных негативных изменений экономической ситуации и необходимостью реализации первоочередных задач.

Приоритетной остается задача сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества бюджетного планирования.

**Основные характеристики**

Основные характеристики районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения устойчивого финансового положения в экономике района.

Бюджет Кромского района Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован по расходам районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, а также главным распорядителям бюджетных средств.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

**На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **580487,301** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **327215,301** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **617487,301** тыс. рублей;

- дефицит в сумме **37000,0** тыс. рублей.

**На 2026 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **485385,847** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **217533,847** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **488385,847** тыс. рублей;

- дефицит в сумме **3000,0** тыс. рублей.

**На 2027 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **500555,847** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **217533,847**тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **503555,847** тыс. рублей,

- дефицит в сумме **3000,0** тыс. рублей.

Основные характеристики районного бюджета 2025 года относительно характеристик ожидаемого исполнения районного бюджета 2024 года:

• по доходам в целом уменьшены на 8,0 %. По налоговым и неналоговым доходам увеличены на 2,1%;

• безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 14,6%.

• по расходам уменьшены на 12,4%;

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2024 года** | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **Проект решения** | **% к**  **2024 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2025год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2026год** |
| **ДОХОДЫ** | 631202,196 | 580487,301 | 91,9 | 485385,847 | 83,6 | 500555,847 | 103,1 |
| **РАСХОДЫ** | 704538,773 | 617487,301 | 87,6 | 488385,847 | 79,1 | 503555,847 | 103,1 |
| **ДЕФИЦИТ** | 73336,577 | 37000,0 | х | 3000,0 | х | 3000,0 | х |

**Анализ доходной части бюджета**

Формирование доходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, на основании оценки ожидаемых поступлений доходов в районный бюджет в 2024 году.

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)»

Структура доходов районного бюджета за период 2025-2027 годов представлена в Таблице 2.

Таблица2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2023 (отчет)** | | **2024 год ожидаемое исполнение** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | | **2027 (прогноз)** | |
| **сумма** | **доля**  **(%)** | **сумма** | **доля**  **(%)** | **сумма** | **доля**  **(%)** | **сумма** | **доля**  **(%)** | **сумма** | **доля**  **(%)** |
| Налоговые  доходы | 196040,230 | 32,7 | 197109,0 | 31,2 | 215172,0 | 37,1 | 229752,0 | 47,4 | 244922,0 | 48,9 |
| Неналоговые доходы | 53089,103 | 8,9 | 50835,0 | 8,1 | 38100,0 | 6,6 | 38100,0 | 7,8 | 38100,0 | 7,6 |
| Безвозмездные  поступления | 349429,603 | 58,4 | 383258,196 | 60,7 | 327215,301 | 56,4 | 217533,847 | 44,8 | 217533,847 | 43,5 |
| **Всего доходов** | **598558,936** | **100,0** | **631202,196** | **100,0** | **580487,301** | **100,0** | **485385,847** | **100,0** | **500555,847** | **100,0** |

Проектом решения доходы районного бюджета прогнозируются на трехлетний период, из них на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет **580487,301**тыс. рублей, со снижением на 50714,895 тыс. рублей, или на 8,0% к ожидаемому исполнению за 2024 год. На 2026 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет **485385,847** тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 95101,454 тыс. рублей, или на 16,4%, и на 2027 год – **500555,847**тыс. рублей, с ростом к 2026 году на 15170,0 тыс. рублей, или 3,1%.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025 - 2027 годы с утвержденными доходами, предусмотренными Решением о районном бюджете и ожидаемым поступлением доходов районного бюджета в 2024 году, показал следующее.

Поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 253272,0 тыс. рублей, что на 9264,0 тыс. рублей, или на 3,8% больше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержденных на 2024 год, и на 5328,00 тыс. рублей или 2,1 % ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов за 2024 год.

На плановый 2026 г поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогнозируются в сумме 267852,0 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 14580,0 тыс. рублей, или на 5,8%.

На плановый 2027 г поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогнозируются в сумме 283022,0 тыс. рублей, с увеличением к 2026 году на 15170,0 тыс. рублей, или на 5,7%.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2025-2027 годах планируется в объёмах соответственно 2025 – 56,4 % и 43,7 %; 2026 – 44,8 % и 55,2 %; 2027 – 43,5 % и 56,5 %.

Налоговые доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме **215172,0** тыс. рублей, с ростом на 18063,0 тыс. рублей, или на 9,2% к ожидаемому исполнению за 2024 год.

В структуре налоговых доходов 87,4% составляет налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2025 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2025–2027 годах, планируемого дополнительного норматива отчислений от налога на НДФЛ заменяющий дотации из областного бюджета.

Расчет прогнозируемых поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2024 года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2025 год.

В 2025 году НДФЛ прогнозируется с повышением МРОТ с 01января 2025 г. (с 19242 рублей до 22440 рублей), в связи с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности (с 35,938тыс. рублей в 2022 г. до 52,476 тыс. рублей в 2025 г.).

На 2025 год НДФЛ прогнозируется в сумме 188153,0 тыс. рублей, что на 7,5% больше оценки ожидаемого исполнения 2024 года (175026,0 тыс. рублей). На 2026 год прогнозируется 202265,0 тыс. рублей, что на 7,5% больше суммы 2025 года, на 2027 год – 217435,0 тыс. рублей, что больше на 7,5 % к 2026 году.

Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составляет 87,4%.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.* Согласно части 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, начиная с 2014 года, ежегодно для формирования муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты зачисляются доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанных налоговых доходов.

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Кромского района доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен в размере 4,18360%.

В 2025 году прогнозируется поступление акцизов в бюджет района 14741 тыс. рублей с ростом на – 1808,0 тыс.,13,9 % рублей к оценке 2024 года. В 2026 году – 15209,0 тыс. рублей увеличение на + 468,0 тыс. рублей к 2025 году, 2027 году – 15209,0 тыс. рублей без изменений к 2026 году.

*Налоги на совокупный доход* на 2025 год прогнозируются в сумме 10278,0 тыс. рублей, с ростом к оценке ожидаемого исполнения за 2024 год (6950,0 тыс. руб.) на 47,9%, или на 3328,0 тыс. рублей. Доходы районного бюджета по налогам на совокупный доход на 2026- 2027 год - 10278 тыс. рублей ежегодно.

Налоги на совокупный доход включают в себя:

- единый сельскохозяйственный налог, регламентируемый главой 26.1 Налогового кодекса РФ. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 50,0%. Поступления в районный бюджет по ЕСХН прогнозируются в объеме 278,0 тыс. рублей ежегодно;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, регламентируемый главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Поступления в районный бюджет по налогу прогнозируются на 2025 год в сумме 5000,0 тыс. рублей. Поступления в районный бюджет по налогу на 2026 -2027гг прогнозируются в сумме 5000,0 тыс. рублей ежегодно;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, регламентируемый главой 26.5 Налогового кодекса РФ. Поступления в районный бюджет по налогу прогнозируются на 2025 год в сумме 5000,0 тыс. рублей. Поступления в районный бюджет по налогу на 2026 -2027гг прогнозируются в сумме 5000,000 тыс. рублей ежегодно.

*Государственная пошлина*

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. На 2025 год поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 2000,00 тыс. рублей, что на 9,1%, или на 20,0 тыс. рублей ниже ожидаемого 2024 года.

На 2025-2026гг поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 2000,00 тыс. рублей ежегодно.

В ходе проверки соблюдения достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, означающего реалистичность расчетов доходов проекта бюджета установлено следующее.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 38100,0 тыс. рублей, со снижением на 12735,0 тыс. рублей, или на 25,1 % к ожидаемому исполнению за 2024 год. На 2026-2027 годы неналоговые доходы прогнозируются в сумме 381000,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы включают в себя:

*1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*

Доходы районного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год прогнозируются в сумме 37000,0 тыс. рублей, что на 2935,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2024 году. (34065,0тыс. руб.)

Плановые суммы дохода на 2026-2027гг. прогнозируются на уровне 2025 года.

Основные поступления вышеуказанных доходов обеспечивают доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности.

*2. Платежи при пользовании природными ресурсами*

Доходы районного бюджета по платежам за пользование природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Норматив отчислений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет 60%.

Справочно: фактическое исполнение в 2023 году составило 1155,545 тыс. руб., ожидаемое исполнение в 2024 году составит 900,0 тыс. руб.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2025 - 2027 годы в объеме 600,0 тыс. рублей ежегодно).

*3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы районного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2025 год в сумме 200,0 тыс. рублей, в 2026 - 2027 гг. в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов *обеспечивают:*

*- доходы* от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны

КСП отмечает, что в решении прогнозные показатели определены только по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Справочно: фактическое исполнение в 2023 году составило 13180,284 тыс. руб., ожидаемое исполнение в 2024 году составит 14130,0 тыс. руб. Данные доходы прогнозируются на 2025 - 2027 годы в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Не отражен прогноз поступлений по такому доходному источнику как доходы от приватизации имущества.

Прогнозирование доходного источника осуществляется на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Кромской район Орловской области на 2025год.

В соответствии с планом в 2025 году запланирована приватизация 9 лотов имущества общей стоимостью 200,0 тыс. рублей.

Так же не прогнозировались такие доходные источники как:

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Справочно: фактическое исполнение в 2023 году составило 361,16 тыс. руб., ожидаемое исполнение в 2024 году составит 495,0 тыс. руб.

*4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогнозирование данного вида дохода сопряжено с факторами неопределенности. Доходы прогнозируются на 2025 - 2027 годы в объеме 300,0 тыс. рублей ежегодно, со снижением к оценке ожидаемого исполнения 2024г на 100,0 тыс. рублей.

Таким образом, в целях обеспечения расходов районного бюджета в максимальной степени собственными доходными источниками доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется в 2025 году – 43,6%; 2026 – 55,2%; 2027 – 56,5 %.

*Безвозмездные поступления*

Финансовые взаимоотношения бюджета Кромского района с бюджетом Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Орловской области, а также нормами Федерального Закона от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проектом решения о бюджете сформирован прогноз безвозмездных поступлений, объем которых соответствует объему распределенных межбюджетных трансфертов бюджету Кромского района Орловской области, предусмотренному Законом о бюджете Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

*Безвозмездные поступления* на 2025 год прогнозируются в сумме 327215,301 тыс. рублей, что на 56042,895 тыс. рублей, или на 14,6 % меньше ожидаемого поступления в 2024 году.

В 2025 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2024 годом в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте закона о областном бюджете в редакции, подготовленной к первому чтению.

На 2026 год безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 217533,847 тыс. рублей со снижением на 109681,454 тыс. рублей, или на 33,5% к уровню 2025 года, и на 2027 год в сумме 217533,847 тыс. рублей без изменений к уровню 2026 года.

Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2025 год определен в сумме 327215,301 тыс. рублей, в том числе:

Дотации предусмотрены в сумме 34258,0 тыс. рублей, что что составляет 104,4 % к бюджету 2024 года (35754,498 тыс. рублей);

субсидии предусмотрены в сумме 95486,638 тыс. рублей, что составляет 190,5 % к бюджету 2024 года (50124,923 тыс. рублей);

субвенций предусмотрено в сумме 184446,453 тыс. рублей, что составляет 69,2% к бюджету 2024 года (266698,543 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10546,2 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 2478,010 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется 2025 году – 56,4%; 2026 – 44,8%; 2027 – 43,5 %.

В составе материалов и документов к проекту Решения представлен Реестр источников доходов бюджета Кромского района Орловской области на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов (далее - Реестр источников доходов). Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Кромского района утвержден постановлением 10 ноября 2016 года № 641 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Кромского района Орловской области».

В ходе проведения экспертизы проекта Решения проанализирован Перечень

главных администраторов доходов и Реестр источников доходов, при этом выявлено несоответствие наименования кода бюджетной классификации доходов 163 1 14 06025 05 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений», 163 1 14 06013 13 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» наименованию аналогичных кодов бюджетной классификации, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Кроме того, КСП обращает внимание, что в нарушение пункта 1 статьи 160.1 БК РФ при формировании поступлений администрируемых неналоговых доходов районного бюджета на очередной финансовый год, плановые назначения утверждаются без соответствующих расчетов и обоснований, что может привести к занижению прогнозных показателей.

По результатам экспертизы доходной части бюджета муниципального образования отмечается, что вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

**Расходы районного бюджета**

Проектом бюджета, в соответствии со ст. 65 БК РФ, предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципалитета, на осуществление полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства для отдельных государственных полномочий.

Проектом решения на 2025год и плановый период 2026-2027 годов планируются расходы:

-на 2025 год общий объем расходов бюджета в сумме 617487,301 тыс. рублей;

-на 2026 год общий объем расходов бюджета – 488385,847 тыс. рублей;

-на 2027 год общий объем расходов бюджета – 503555,847 тыс. рублей,

Порядок составления проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержден постановлением администрации Кромского района Орловской области от 08.06.2020 № 345.

Структура расходов бюджета Кромского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражает сохранение социальной направленности бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального бюджета на 2025 год занимают расходы на образование – 62,1 % от общей суммы расходов. Общегосударственные вопросы – 16,5 %, национальная экономика – 8,2 %, социальная политика – 5,1 %, культуру, кинематография- 4,3%.

В результате анализа расходов, планируемых в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году установлено, что решением предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по 3 разделам классификации расходов, уменьшение по 6 разделам.

Наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (54,9 %), межбюджетных трансфертов в целях поддержания сбалансированности бюджетов сельских поселений Кромского района и сохранения на 2025-2027 годы финансовых возможностей поселенческих бюджетов (6,8%), а также закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (16,1%).

Одним из расходов бюджетной классификации, предусмотренный проектом бюджета являются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Объем бюджетных инвестиций в 2025году запланирован в сумме 16906,295 тыс. рублей доля расходов на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета составляет 2,7 %.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в целях предоставления жилых помещений детям-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, обеспечения жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, вставших на учет после 1 января 2005 года в соответствии с судебными решениями.

**Ведомственная структура расходов районного бюджета.**

Ведомственной структурой расходов бюджета Кромского района на 2025-2027годы утверждено 8 главных распорядителей средств бюджета.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС) планируются в следующих объемах:

-код ведомства 002 «Администрация Кромского района»- 205827,911 тыс. рублей в планируемом году, направляются на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, социальное обеспечение, иные бюджетные ассигнования;

- код ведомства 075 «Муниципальный орган управления образованием отдел образования администрации Кромского района Орловской области» планируются на 2025 год – 311194,213 тыс. рублей;

- код ведомства 099 «Контрольно-счетная палата Кромского района Орловской области» расходы планируются на 2025 год – 1760,0 тыс. рублей расходы прогнозируются на выплату персоналу в целях выполнения функций муниципальными органами, закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

-код ведомства 105 «Муниципальное казенное учреждение «Кромской районный Совет народных депутатов Кромского района Орловской области» расходы планируются на 2025 год – 1144,0 тыс. рублей

- код ведомства 163 «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области» планируются в 2025 году – 4834,00 тыс. рублей;

- код ведомства 222 «Отдел по решению вопросов местного значения городского поселения Кромы» расходы предусмотрены на 2025 год – 4110,000 тыс. рублей;

- код ведомства 314 «Финансовый отдел администрации Кромского района Орловской области» расходы предусмотрены на 2025 год – 54837,177 тыс. рублей;

- код ведомства 717 «МКУ «Административно-хозяйственный центр» расходы предусмотрены на 2025 год – 33780,000тыс. рублей;

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2025 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены следующим главным распорядителям бюджетных средств: Отделу образования администрации Кромского района 50,0%, Администрации Кромского района – 33,3%.

Сопоставить объемы расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2025 год с ожидаемым исполнением в 2024 году не представляется возможным, так как оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2024 год, представленная в составе материалов к проекту решения, отражена только по разделам, подразделам расходов бюджетов.

Проанализировать более детально основные факторы, оказавшие влияние на увеличение или сокращение объема расходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по главным распорядителям бюджетных средств не представляется возможным, поскольку пояснительная записка, представленная с проектом решения, не носит информативного характера, не содержит принципы формирования расходов бюджета, а также анализ основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объема расходов 2025 года относительно 2024 года, 2026 года относительно 2025 года, 2027 года относительно 2026 года.

**Расходы на муниципальные программы и непрограммные расходы.**

В соответствии с БК РФ проект районного бюджета на 2025-2027 годы сформирован с использованием программного подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 21 муниципальной программе.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и предоставленных одновременно паспортов муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Кромского района Орловской области от 08.08.2013г. №543 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ Кромского района.

Перечень муниципальных программ Кромского района, планируемых к финансированию в 2025 году утвержден постановлением администрации Кромского района от 27 августа 2024 года №617

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году и плановом периоде 2026-2027г предусмотрены в сумме 457370,444 тыс. рублей, 349492,590 тыс. рублей -355936,590 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств: 002 «Администрация Кромского района», 075 «Отдел образования администрации Кромского района», 163 «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области», 341 «Финансовый отдел администрации Кромского района», 717 «МКУ «Административно-хозяйственный центр».

# В КСП для проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ на момент подготовки настоящего Заключения материалы не направлялись. Учитывая изложенное, осуществить в полном объеме проверку соответствия проекта Решения муниципальным программам Кромского района не представляется возможным.

Финансовое обеспечение программ на 2025 год планируется в объеме 457370,444 тыс. рублей или 74,1 % от общей суммы расходов бюджета муниципального бюджета.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются в 2025 году в сумме 160116,857 тыс. рублей или 25,9 % от общих расходов бюджета.

# Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение

# публичных нормативных обязательств

# В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО).

# Объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 - 2027 годы составит на 1274,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

# В структуре расходов 2025году -0,2%, 2026 году -0,3%, 2027 году-0,3%.

Состав ПНО в проекте бюджета на 2025 – 2027 года не меняется и включает 3 публичных нормативных обязательства по разделу «Социальная политика», в том числе:

- ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенных почетного звания «Почетный гражданин Кромского района» в сумме 1200,00 тыс. рублей ежегодно;

- мероприятия в области социальной политики, направленные на социальную поддержку и оказание помощи гражданам, в сумме 24,00 тыс. рублей ежегодно;

- выплата единовременного пособия гражданам, усыновивших (удочеривших) детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей в семью в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Резервный фонд**

Проектом решения в составе общего объема расходов районного бюджета предлагается установить размер резервного фонда Администрации Кромского района на 2025 год в сумме 400,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 и 2027 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

**Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района**

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2025 год предлагается установить в сумме 33641,0 тыс. рублей, на 2026 год -26709,0 тыс. рублей, на 2027 год- 26709,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, т.е. предусмотрен в объеме прогнозируемых поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, и безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению в районный бюджет в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

# Дефицит районного бюджета и источники финансирования дефицита.

В проекте решения объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников внутреннего финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании проекта бюджета Кромского района на 2025год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 37000,0 тыс. рублей, в плановом период 2026-2027годов 3000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальный долг.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кромского района 0,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

При этом КСП отмечает, что в представленных одновременно с проектом документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых доходов и расходов районного бюджета, что не позволяет в полной мере оценить их реалистичность и подтвердить соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрены основные характеристики бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

**На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **580487,301** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **327215,301** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **617487,301** тыс. рублей;

- дефицит в сумме **37000,0** тыс. рублей.

**На 2026 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **485385,847** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **217533,847** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **488385,847** тыс. рублей;

- дефицит в сумме **3000,0** тыс. рублей.

**На 2027 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **500555,847** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **217533,847**тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **503555,847** тыс. рублей,

- дефицит в сумме **3000,0** тыс. рублей.

Проектом решения доходы районного бюджета прогнозируются на трехлетний период, из них на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 580487,301тыс. рублей, со снижением на 50714,895 тыс. рублей, или на 8,0% к ожидаемому исполнению за 2024 год. На 2026 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 485385,847 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 95101,454 тыс. рублей, или на 16,4%, и на 2027 год – 500555,847тыс. рублей, с ростом к 2026 году на 15170,0 тыс. рублей, или 3,1%.

Структура расходов бюджета Кромского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражает сохранение социальной направленности бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального бюджета на 2025 год занимают расходы на образование – 62,1 % от общей суммы расходов. Общегосударственные вопросы – 16,5 %, национальная экономика – 8,2 %, социальная политика – 5,1 %, культуру, кинематография- 4,3%.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году и плановом периоде 2026-2027г предусмотрены в сумме 457370,444 тыс. рублей, 349492,590 тыс. рублей -355936,590 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств: 002 «Администрация Кромского района», 075 «Отдел образования администрации Кромского района», 163 «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Кромского района Орловской области», 341 «Финансовый отдел администрации Кромского района», 717 «МКУ «Административно-хозяйственный центр».

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются в 2025 году в сумме 160116,857 тыс. рублей или 25,9 % от общих расходов бюджета.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения:

1. Обеспечить реализацию мероприятий, направленных на повышение доходной части районного бюджета.

2. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

4. В целях соблюдения требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, администрации Кромского района в качестве источника финансирования дефицита бюджета района, обеспечить наличие остатков средств на счетах местного бюджета.

5. Принять меры по соблюдению постановления администрации Кромского района Орловской области от 08.08.2013г. №543 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Кромского района.

Подготовлено для размещения на сайт