Доклад

Председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района

по проекту решения

Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», администрацией Рогнединского района представлен на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Рогнединского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются основные показатели социально-экономического развития района и области за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2024 года, сценарные условия развития, основные параметры прогноза социально-экономического развития экономики Российской Федерации, Брянской области на период до 2027 года.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, учтены принимаемые меры экономической политики, плана первоочередных мероприятий, обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области.

Для формирования бюджетных проектировок на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

Постоянное население района по состоянию на 1 января 2024 года составляет 5956 человек. Официально к уровню прошлого года, оно уменьшилось на 127 человек. В 2023 году уровень рождаемости составил 5,2 человека на 1000 человек, уровень смертности – 14,1 человека на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2023 год – 8,9 человека на 1000 человек населения.

По оценке 2024 года уровень рождаемости составит 5,2 человека на 1000 человек населения, уровень смертности – 13,9 человека на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли в 2024 году оценивается снижением до 8,7 человека на 1000 человек населения.

Ситуация на регистрируемом рынке труда остается стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2023 года, составила 39 человек, на 1.10.2024 года – 30 человек.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по состоянию на 1.01.2025 года ожидается не более 1,0 процента.

**Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2025 год прогнозируется в сумме 289186,7 тыс. рублей, что составляет 83,6 % уровня оценки 2024 года, на 2026 год – 244065,1 тыс. рублей, на 2027 год – 250172,2 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2025 год прогнозируется в сумме 289186,7 тыс. рублей, что составляет 72,2 % уровня оценки 2024 года, на 2026 год – 244065,1 тыс. рублей, на 2027 год – 250172,2 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 346138,1 | 289186,7 | 244065,1 | 250172,2 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 66593,1 | 105754,0 | 73763,0 | 81194,0 |
| Расходы | 400704,8 | 289186,7 | 244065,1 | 250172,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -54566,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2025 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2024 года на 17,5 %, в 2026 и 2027 году повышением доли соответственно на 9,3 и 6,0 процентов.

Прогноз основных параметров проекта бюджета в 2025 году и на плановый период 2026-2027 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год  (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **306089,9** | **261141,1** | **219006,3** | **223743,8** |
| в том числе собственные доходы | 51749,8 | 89653,0 | 57262,0 | 63370,0 |
| **Расходы** | **359397,2** | **261141,1** | **219006,3** | **223743,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -53307,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 261141,1 тыс. рублей, что составляет 72,7 % уровня оценки 2024 года, на 2026 год – 219006,3 тыс. рублей, на 2027 год – 223743,8 тыс. рублей.

**Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2025-2027 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2025 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2023-2027 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 | 2024  (оценка) | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред .году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **215827,4** | **306088,9** | **261141,1** | **85,4** | **219006,3** | **83,9** | **223743,8** | **102,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***47363,5*** | ***51749,8*** | ***89653,0*** | ***173,3*** | ***57262,0*** | ***63,9*** | ***63370,0*** | ***110,7*** |
| *налоговые доходы* | *44669,1* | *49300,8* | *52578,0* | *106,7* | *56037,0* | *106,6* | *62145,0* | *110,9* |
| *неналоговые*  *доходы* | *2694,4* | *2449,0* | *37075,0* | *в 15,1 р.* | *1225,0* | *3,3* | *1225,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **168463,9** | **254339,1** | **171488,1** | **67,5** | **161744,3** | **94,4** | **160373,8** | **83,7** |

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 261141,1 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 44948,8 тыс. рублей, или на 14,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 219006,3 тыс. рублей в 2026 году, и 223743,8 тыс. рублей в 2027 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2026 году на уровне 16,1% и роста в 2027 году на 2,2 %.

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 37903,0 тыс. рублей, или на 73,3 процента.

В 2024 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2025 году планируются в объеме 52578,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 6,7 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 56037,0 тыс. рублей и 62145,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде (2027 год) к предшествующему году прогнозируется в размере 10,9 %.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 20,2 % в 2025 году, до 25,6 % в 2026 году, до 27,8% в 2027 году. В структуре собственных доходов в 2025 году доля налоговых доходов составляет 58,7 процента, в 2026 году – 97,9%, в 2027 году – 98,1 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 | 2024  оценка | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **44669,1** | **49300,8** | **52578,0** | **106,7** | **56037,0** | **106,6** | **62145,0** | **110,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 35535,3 | 39993,8 | 43058,0 | 107,7 | 46373,0 | 107,7 | 50083,0 | 108,0 |
| Акцизы на ГСМ | 7255,8 | 7613,0 | 7717,0 | 101,4 | 7804,0 | 101,2 | 10115,0 | 129,7 |
| Налог на совокупный доход | 1548,8 | 1129,5 | 1233,0 | 109,2 | 1280,0 | 103,9 | 1357,0 | 106,1 |
| Государственная пошлина | 329,2 | 564,5 | 570,0 | 101,0 | 580,0 | 101,8 | 590,0 | 101,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам темпы роста и снижения к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Динамика **доходов от уплаты налога на доходы физических лиц** в 2024 -2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **39993,8** | **43058,0** | **46373,0** | **50083,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 81,2 | 81,8 | 82,7 | 80,5 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 4458,5 | 3064,2 | 3315,0 | 3710,0 |
| К предыдущему году, % | 112,6 | 107,7 | 107,7 | 108,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 107,7 | 116,0 | 125,3 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируются в сумме 43058,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года – 7,7 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 46373,0 тыс. рублей и 50083,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году – 7,7 %, в 2027 году – 8,0 процентов. В 2027 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2024 года составляет 125,3 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 81,8 %, в плановом периоде – 82,7 % и 80,5 % соответственно.

Динамика **доходов от уплаты акцизов на ГСМ** в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **7613,0** | **7717,0** | **7804,0** | **10115,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 15,4 | 14,7 | 14,0 | 16,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 357,2 | 104,0 | 87,0 | 2311,0 |
| К предыдущему году, % | 105,0 | 101,4 | 101,2 | 129,7 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 101,4 | 102,5 | 132,9 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2025 год прогнозируется в сумме 7717,0 тыс. рублей, что на 104,0 тыс. рублей выше оценки 2024 года, темп роста составляет 1,4 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2026 год в сумме 7804,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 10115,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2026 году составляет 1,2 %, в 2027 году – 29,7 %, темп роста акцизов в 2027 году к ожидаемому исполнению 2024 года составит 32,9 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2025 году приходится 14,7 %, в 2026 и 2027 годах соответственно 14,0% и 16,3 процента.

Увеличение поступления акцизов 2025 году в сравнении с ожидаемым поступлением 2024 года обусловлено изменением порядка зачисления акцизов.

Динамика **доходов от уплаты налога на совокупный доход** в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **1129,5** | **1233,0** | **1280,0** | **1357,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 2,3 | 2,4 | 2,2 | 2,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -419,3 | 103,5 | 47,0 | 77,0 |
| К предыдущему году, % | 73,0 | 109,2 | 103,9 | 106,1 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 109,2 | 113,4 | 120,2 |

Доходы бюджета по налогу на совокупный доход на 2025 год прогнозируются в сумме 1233,0 тыс. рублей, что на 103,5 тыс. рублей, или 9,2% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на совокупный доход приходится 2,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 1280,0 тыс. рублей и 1357,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде 2025 года составляет 9,2 процента, темп роста в 2026 году и в 2027 году составляет 3,9% и 6,1 процента. К уровню оценки бюджета 2024 года темп роста налога в 2027 году составит 20,2 процента.

Динамика **доходов от уплаты государственной пошлины** в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Государственная пошлина** | **564,5** | **570,0** | **580,0** | **590,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 235,3 | 5,5 | 10,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | 171,5 | 101,0 | 101,8 | 101,8 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 101,0 | 102,8 | 104,6 |

Государственная пошлина на 2025 год прогнозируются в сумме 570,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 580,0 тыс. рублей и 590,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 1,0%, в 2026 году – 1,8 %, в 2027 году – 1,8 %.В структуре налоговых доходов на его долю приходится 1,1%, 1,1% и 1,0 процент соответственно.

**Доходы бюджета по задолженности и перерасчетам** на 2024 - 2027 годы прогнозируются в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно.

**Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 37075,0 тыс. рублей, что на 34626,0 тыс. рублей, или в 15,1 раз выше уровня оценки 2024 года. К уровню исполнения 2023 года объем доходов увеличен в 13,8 раза.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2022- 2023 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2024- 2026 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 2449,0 | 37075,0 | 1225,0 | 1225,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | -245,4 | 34626,0 | -35850,0 | 0,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 90,9 | в 15,1 р. | 3,3 | 0,0 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2025 год составляет 20,2 %, что выше оценки 2024 года на 4,1 процентных пункта.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 | 2024  оценка | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. г. | тыс. рублей | % к  пред .г. | тыс. рублей | % к пред. г. |
| **Неналоговые доходы** | **2694,4** | **2449,0** | **37075,0** | **в 15,1 р.** | **1225,0** | **3,3** | **1225,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества | 381,5 | 413,0 | 403,0 | 97,6 | 403,0 | 100,0 | 403,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,1 | 5,0 | 10,0 | 200,0 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 499,9 | 478,0 | 480,0 | 100,5 | 480,0 | 100,0 | 480,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1680,8 | 1343,0 | 36000,0 | в 26,8 р. | 150,0 | 0,5 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 127,1 | 210,0 | 182,0 | 86,7 | 182,0 | 100,0 | 182,0 | 100,0 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в проекте бюджета на 2025 год занимают 1,1 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 403,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **413,0** | **403,0** | **403,0** | **403,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 16,8 | 1,1 | 32,8 | 32,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 31,5 | -10,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 108,3 | 97,6 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 97,6 | 100,0 | 100,0 |

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2025 году к уровню 2024 года составляет 2,4 процента.

Прогноз поступлений на 2025 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района, исходя из объема оценки 2024 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов прогнозируются в сумме 10,0 тыс. рублей, 10,0 тыс. рублей, 10,0 тыс. рублей соответственно, в том числе 100,0% -

плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **5,0** | **10,0** | **10,0** | **10,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,2 | 0,1 | 0,9 | 0,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -0,1 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 98,1 | 200,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 200,0 | 200,0 | 200,0 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2025 год предусматриваются в сумме 480,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 2,0 тыс. рублей.. Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2024 году, а также расчетов, представленных главными администраторами платежей (администрация Рогнединского района, отдел образования администрации Рогнединского района). Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2026 году в сумме 480,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 480,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,0 % и 100,0 % соответственно.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации

затрат государства в 2024-2027 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации**  **затрат государства** | **478,0** | **480,0** | **480,0** | **480,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 19,5 | 1,3 | 39,1 | 39,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -21,9 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 95,7 | 100,5 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 100,5 | 100,5 | 100,5 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2025 год прогнозируются в сумме 36000,0 тыс. рублей, что составляет 97,0 % показателя неналоговых поступлений в бюджет и в 26,8 раза выше оценки поступлений 2024 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1343,0** | **36000,0** | **150,0** | **150,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 54,9 | 97,0 | 12,3 | 12,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -337,8 | 34657,0 | -35850,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 79,9 | в 26,8 р. | 0,5 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | в 26,8 р. | 11,2 | 11,2 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в прогнозируемом периоде 2025-2027 годов запланированы в сумме 36000,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков.

В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе бюджета на 2025 год **на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится – 0,5 процента. Поступления учтены в объеме 182,0 тыс. рублей, или 86,7 % к уровню показателей 2024 года. Объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2026 году в сумме 182,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 182,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **210,0** | **182,0** | **182,0** | **182,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 8,6 | 0,5 | 14,9 | 14,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 82,9 | -28,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 165,3 | 86,7 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 86,7 | 86,7 | 86,7 |

**Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2025-2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 171488,1 тыс. рублей, что на 82851,0 тыс. рублей или 32,5 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2024 года. В сравнении с исполнением 2023 года, объем безвозмездных поступлений 2025 года выше на 3024,2 тыс. рублей, или 1,8 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2025 год безвозмездные поступления составляют 65,7 %, что на 17,4 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2024 года (83,1 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 | 2024  (оценка) | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **168463,9** | **254339,1** | **171488,1** | **67,5** | **161744,3** | **94,4** | **160373,8** | **83,7** |
| дотации | 45829,0 | 36080,5 | 32977,1 | 91,4 | 25619,0 | 77,7 | 24878,0 | 97,1 |
| субсидии | 12609,7 | 95917,7 | 8555,8 | 9,0 | 3169,7 | 37,1 | 2153,9 | 68,0 |
| субвенции | 103314,4 | 112762,1 | 128554,1 | 114,0 | 131516,8 | 102,3 | 131887,4 | 100,3 |
| межбюджетные трансферты | 6710,8 | 9582,1 | 1401,1 | 14,7 | 1438,8 | 102,7 | 1454,5 | 101,1 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и др. прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий и др. прошлых лет | 0,0 | -3,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

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

2025 год – 261141,1 тыс. рублей;

2026 год – 219006,3 тыс. рублей;

2027 год – 223743,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2024 год, расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, составляют 72,7 %, на 2026 год – 61,0%, на 2027 год – 62,3 процента.

Проектом бюджета на 2025 год определено, что расходы будут осуществляться по 11 разделам, на плановый период 2026 и 2027 годов расходы будут осуществляться по 11 и 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2023 - 2027 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2023 год** | **2024 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 29554,0 | 48341,3 | 40262,9 | 34191,7 | 34252,5 |
| Национальная оборона | 02 | 1149,5 | 345,4 | 390,7 | 428,5 | 444,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3556,7 | 5015,1 | 5610,7 | 4205,2 | 4205,2 |
| Национальная экономика | 04 | 19393,7 | 108408,3 | 17673,8 | 11195,4 | 10725,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 14,3 | 716,3 | 190,7 | 1042,0 | 1042,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 24,1 | 14,0 | 14,0 | 14,0 |
| Образование | 07 | 106177,3 | 130975,7 | 131141,7 | 112235,2 | 112271,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 16674,2 | 19519,4 | 21278,4 | 12775,6 | 15133,2 |
| Социальная политика | 10 | 29471,8 | 34577,8 | 34175,0 | 35231,3 | 35627,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3472,3 | 4471,7 | 4555,4 | 3267,6 | 3267,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 6756,7 | 7002,1 | 5847,8 | 2347,8 | 2347,8 |
| **Условно утвержденные расходы** |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2072,0 | 4412,4 |
| **Итого** |  | **216220**  **5** | **359397,2** | **261141,1** | **219006,3** | **223743,8** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2027 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

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

2025 год – 40262,9 тыс. рублей;

2026 год – 34191,7 тыс. рублей;

2027 год – 34252,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2025 году отмечается снижение расходов на 16,7 %, отмечается снижение в 2026 году – на 29,2 %, в 2027 году – на 29,1 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2025 году – 15,4 %, в 2026 году – 15,6 %, в 2027 году – 15,3 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» запланированы расходы на 2025 год в сумме 609,0 тыс. рублей; на 2026 год – 574,0 тыс. рублей и на 2027 год – 574,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2025 год в сумме 28583,0 тыс. рублей; на 2026 год – 23906,1 тыс. рублей и на 2027 год – 23906,1 тыс. рублей.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2025 год – 7581,1 тыс. рублей; на 2026 год – 7111,7 тыс. рублей; на 2027 год – 7111,7 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 50,0 тыс. рублей на 2025 год и по 0,0 тыс. рублей плановый период 2026 и 2027 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2025 год – 3434,9 тыс. рублей; на 2026 год – 4641,6 тыс. рублей; на 2027 год – 7068,5 тыс. рублей;

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2025 год – 390,7 тыс. рублей;

2026 год – 428,5 тыс. рублей;

2027 год – 444,0 тыс. рублей.

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

2025 год – 5610,7 тыс. рублей;

2026 год – 4205,2 тыс. рублей;

2027 год – 4205,2 тыс. рублей.

К уровню 2024 года, расходы в 2025 году увеличены на 11,9 %, в плановом периоде 2026 -2027 годы – снижены на 16,1% и 16,1 процент соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составят:

2024 год – 9629,9 тыс. рублей;

2025 год – 12998,3 тыс. рублей;

2026 год – 12311,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает увеличение расходов по отношению к 2024 году: в 2025 году на 16,3%, в 2026 году увеличение расходов на 10,4 %, в 2027 году уменьшение на 90,1 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2025 году составят 86,7 %, в 2026 году – 5,1 %, в 2027 году – 4,8 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Рогнединского района, на долю которого в 2024 году будет приходиться 99,1 % расходов по данному разделу, в 2025-2027 годах – 99,3 % ежегодно.

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

2025 год – 190,7 тыс. рублей;

2026 год – 1042,0 тыс. рублей;

2027 год – 1042,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с оценкой текущего года: в 2025 году на 73,3%, в 2026 году увеличение на 45,5%, в 2027 году – также на 45,5%. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

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

2025 год – 14,0 тыс. рублей;

2026 год – 14,0 тыс. рублей;

2027 год – 14,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с оценкой текущего года: в 2025 году на 41,9%, в 2026 году, на 41,9%, в 2027 году – на 41,9%.

По разделу **07 «Образование»** расходы в проекте решения определены в объемах:

2025 год – 131141,7 тыс. рублей;

2026 год – 112235,2 тыс. рублей;

2027 год – 112271,5 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2025 году составят 50,2%, в 2026 году – 51,2 %, в 2027 году – 50,2 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств– администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении отдела образования администрации Рогнединского района, на долю которого в 2025 году будет приходиться более 86,0 % расходов по данному разделу.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице:(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **проект** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 25893,9 | 22926,9 | 22926,9 |
| Общее образование | 0702 | 81321,2 | 69996,1 | 70032,4 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 8358,4 | 7547,1 | 7547,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 15538,2 | 11765,1 | 11765,0 |
| **итого** |  | **131141,7** | **112235,2** | **112271,5** |

Значительный объем расходов по разделу в 2025 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (62,1% бюджетных ассигнований): в 2025-2027 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 81321,2 тыс. рублей, 69996,1 тыс. рублей, 70032,4 тыс. рублей соответственно.

В 2025 году к уровню 2024 года, объем средств на образование увеличился на 0,2 процента.

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

2025 год – 21278,4 тыс. рублей;

2026 год – 12775,6 тыс. рублей;

2027 год – 15133,2 тыс. рублей.

Расходы 2025 года по сравнению с расходами 2024 года запланированы в объеме 109,1 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2025 году составит 8,1 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025 - 2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2025 -2027 годах.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2025 год – 34175,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 35231,3 тыс. рублей;

на 2027 год – 35627,8 тыс. рублей.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом, расходы уменьшены на сумму 402,8 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

В общем объеме бюджета, доля расходов по разделу составит в 2025 году – 13,0 %, в 2026 году – 16,0 %, в 2027 году – 15,9 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2025-2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2025 год – 4555,4 тыс. рублей;

на 2026 год – 3267,6 тыс. рублей;

на 2027 год – 3267,6 тыс. рублей.

В 2025 году расходы утверждены выше уровня 2024 года - на 1,9%.

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

2025 год – 5847,8 тыс. рублей;

2026 год – 2347,8 тыс. рублей;

2027 год – 2347,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года характеризуется снижением на 16,4 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будет осуществляться 1 главным распорядителем бюджетных средств – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

**Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов в представлена в приложении 3 к проекту решения. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2025 году запланировано 48,9 % общих расходов областного бюджета, в 2026 году – 49,8 %, в 2027 году – 48,7 процента.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **261141,1** | **219006,3** | **223743,8** |
| Администрация Рогнединского района | 119584,5 | 98004,8 | 100365,7 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 127468,7 | 108895,9 | 108932,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 12352,6 | 10421,8 | 12762,1 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 609,0 | 574,0 | 574,0 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 1126,3 | 1109,8 | 1109,8 |

**Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм, утвержденных постановлением администрации Рогнединского района № 428/1 от 14.11.2024 года.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов, представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения, расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2025 год запланированы в сумме 259363,0 тыс. рублей, что составляет 99,4 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 215257,7 тыс. рублей, на 2027 год – 217654,8 тыс. рублей, что составляет 98,3 % и 97,3 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 11615,7 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 1778,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3748,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6089,0 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025-2027** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2025-2027 годы) | 317976,7 | 119591,7 | 98012,1 | 100372,9 |
| Развитие образования Рогнединского района (2025-2027 годы) | 345296,8 | 127468,7 | 108895,9 | 108932,2 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2025-2027 годы) | 29002,0 | 12302,6 | 8349,7 | 8349,7 |
| **итого** | **692275,5** | **259363,0** | **215257,7** | **217654,8** |
| Непрограммная деятельность | 11615,7 | 1778,1 | 3748,6 | 6089,0 |
| **Всего** | **703891,2** | **261141,1** | **219006,3** | **223743,8** |

**Предложения**

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

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» главе Рогнединского района, главе администрации Рогнединского района.

3. Главным администраторам доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

4. Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осуществлять корректировку муниципальных проектов.

5. Принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (подпрограмм).

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин