**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**Контрольно-ревизионная комиссия**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район**

**«О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 29 ноября 2024 года |

Настоящее заключение на проект решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район», утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016 г. № 22-8, Положением «О контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район», утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район 15.09.2021 г. №17-10.

Проект решения «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Администрацией муниципального образования Куркинский район на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Куркинский район в установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район (далее – Положение о бюджетном процессе) срок - 15.11.2023 г. (исх. №11-03/6446).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета, Проект бюджета района), соответствует статье 184.2 БК РФ и статье 18 Положения о бюджетном процессе.

**Основные характеристики проекта решения**

Проект бюджета района составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ, статье 8 Положения о бюджетном процессе.

Решение составлено в соответствии с Приказом Минфина России от 25.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Основные направления бюджетной политики муниципального образования Куркинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со [статьей 172](consultantplus://offline/ref=CC517A33BE09DCB7C2690911511E38D2137BF7895FC74FB508D3AEE8844C17C40A755A61FDBFOFQ8H) БК РФ, Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29 февраля 2024 года. Учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», [Указ](consultantplus://offline/ref=CC517A33BE09DCB7C269171C477266D91677A08451CA4CE3538CF5B5D3451D93O4QDH)ом Губернатора Тульской области от 11 июля 2016 года № 102 «Об утверждении Основных направлений деятельности правительства Тульской области на период до 2026 года», основными прогнозными показателями социально-экономического развития муниципального образования Куркинский район, а также решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016 г. №22-8 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район».

При формировании проекта бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов применялся базовый прогноз социально-экономического развития. В основу положены показатели текущей ситуации и предполагаемые сценарии развития.

Формирование прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета района основывается на вступивших в силу, а также планируемых к принятию с 2025 года изменениях бюджетного и налогового законодательства.

Основополагающими для реализации в рамках бюджетного цикла 2025-2027 годов будут мероприятия 17 муниципальных программ муниципального образования Куркинский район и включенных в их состав 4 региональных приоритетных проектов, направленных на достижение целей и задач национальных проектов.

При планировании объемов расходных обязательств бюджета района учитывался прогноз показателей социально-экономического развития района.

Приоритетными задачами бюджетной политики района в 2025 - 2027 годах являются:

- достижение положительной динамики поступления доходов и повышение доходного потенциала бюджета района;

- выявление и мобилизация внутренних резервов, реалистичность прогнозирования доходной базы.

Долговая политика района является частью бюджетной политики района. Управление муниципальным долгом района непосредственно связано с бюджетным процессом района.

Долговая политика муниципального образования Куркинский район направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района, поддержание объема государственного долга на экономически безопасном уровне, не выше предельно допустимых значений, установленных БК РФ.

По состоянию на 01.10.2024 объем муниципального долга составляет – 17,0 млн. руб.

В структуре расходов бюджета района расходы на финансирование социального блока: образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт занимают в 2024 году -73,1 %, в 2025 году- 61,3 %, в 2026 году – 74,1%, в 2027 году – 75,0% от общего объема расходов бюджета района, без учета условно утвержденных расходов.

Основные характеристики бюджета района на 2024 год и проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов представлены в следующей таблице (тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 год | | 2025 год | | | 2026 год | | 2026 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План (решение  № 3-2 от 22.12.2023  (в ред. от 09.10.2024)) | Оценка исполнения  2024 г. | Прогноз | Соотношение к плану  2024 г., % | Соотношение к оценке исполнения 2024 г., % | Прогноз | Соотношение  к 2025 г., % | Прогноз | Соотношение  к 2026 г., % |
| **Доходы,**  **в том числе:** | 669429,45105 | 681413,39104 | 565580,19802 | 84,5 | 83,0 | 520212,96033 | 92,0 | 553685,91993 | 106,4 |
| налоговые и неналоговые доходы | 169559,75140 | 179034,35140 | 189203,95800 | 111,6 | 105,7 | 205130,09600 | 108,4 | 218411,23700 | 106,5 |
| безвозмездные поступления | 499869,69965 | 502379,03964 | 376376,24002 | 75,3 | 74,9 | 315082,86433 | 83,7 | 335274,68293 | 106,4 |
| **Расходы,**  в том числе: | 686963,44841 | 686547,38840 | 577880,19802 | 84,1 | 84,2 | 513712,96033 | 88,9 | 539985,91993 | 105,1 |
| условно утверждаемые |  |  |  |  |  | 6500,00000 | \* | 13700,00000 | 210,8 |
| **Дефицит (-)** | 17533,99736 | 5133,99736 | 12300,00000 | 70,1 | 239,6 | 0,00000 | 0,0 | 0,00000 | 0,0 |
| % к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и изменения остатков | 5,2 | 2,9 | 6,5 | \* | \* | \* | \* | \* | \* |

Предполагается уменьшение в 2025 году общей сумма доходов на 115833,193 тыс. руб. или 17,0% за счет безвозмездных поступлений относительно оценки исполнения показателей 2024 года.

В 2026 г. прогнозируется снижение общей суммы доходов к прогнозу на 2025 г. на 45367,2377 тыс. руб. или 8,0 %.

В 2027 г. прогнозируется рост общей суммы доходов к прогнозу на 2026 г. на 33472,95960 тыс. руб. или 6,4%.

Объем расходов бюджета района на 2025 год спрогнозирован с уменьшением на 108667,19038 тыс. руб. или на 15,8% относительно оценки исполнения 2024 года.

В 2026 г. прогнозируется снижение общей суммы расходов к прогнозу на 2025 г. на 64167,23769 тыс. руб. или на 11,1%. По сравнению с 2024 г., сумма расходов уменьшится на 172834,42807 тыс. руб. или на 25,2%.

В 2027 г. прогнозируется рост общей суммы расходов к прогнозу на 2026 г. на 37894,27809 тыс. руб. или 5,1 %, по сравнению с 2024 г. сумма расхода уменьшится на 146561,46847 тыс. руб. или 21,3%.

При планировании дефицита бюджета района наблюдается:

- увеличение суммы дефицита в 2025 г. на 7166,00264 тыс. руб. или в 2,4 раз от оценки исполнения 2024 г.;

- на 2026 г. и 2027 г. бюджет спрогнозирован бездефицитным.

Перечень показателей проекта решения о бюджете и приложений к решению соответствует статье 184.1 БК РФ.

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования**

Доходы бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются в следующих объемах:

на 2025 год – 565580,19802 тыс. руб.;

на 2026 год – 520212,96033тыс. руб.;

на 2027 год – 553685,91993 тыс. руб.

Доходы бюджета муниципального образования Куркинский район формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации и Тульской области производятся в бюджет муниципального образования Куркинский район.

Структура прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет района представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка исполнения 2024 г. | | 2025 г. | | 2026 г. | | 2027 г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 179034,4 | 26,3 | 189204,0 | 33,5 | 205130,1 | 39,4 | 218411,2 | 39,4 |
| Безвозмездные  поступления | 502379,0 | 73,7 | 376376,2 | 66,5 | 315082,9 | 60,6 | 335274,7 | 60,6 |
| Доходы бюджета всего | 681413,4 | 100 | 565580,2 | 100 | 520213,0 | 100 | 553685,9 | 100 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов составят от общего объёма доходов в 2025 г. – 33,5% или 189204,0 тыс. руб., в 2026 г. - 39,4% или 205130,1 тыс. руб., в 2027 г. – 39,4% или 218411,2 тыс. руб. Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2027 год к оценке ожидаемого исполнения доходов 2024 года увеличится в сумме 39376,8 тыс. руб. или на 22,0%.

Удельный вес безвозмездных поступлений спрогнозирован с уменьшением. В структуре общего объёме доходов в 2025 г. составит 66,5% или 376376,2 тыс. руб., в 2026 г. – 60,6% или 315082,9 тыс. руб., в 2027 г. – 60,6% или 335274,7 тыс. руб.

Динамика доходов бюджета района за 2024 и плановый период 2025 года и 2026 и 2027 годов  
в разрезе групп, подгрупп и статей классификации доходов бюджетов Российской Федерации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования групп, подгрупп и статей классификации доходов | Оценка 2024 года, тыс. руб. | Прогноз 2025 года, тыс. руб. | Прогноз 2026 года, тыс. руб. | Прогноз 2027 года, тыс. руб. | Прирост (снижение) доходов (тыс. руб.) | | | | Темп прироста (снижения) доходов (%) | | | |
| к предыдущему году | | | 2027 г. к оценке 2024 г. | к предыдущему году | | | 2027 г. к оценке 2024 г. |
| 2025 г. к оценке 2024 г. | 2026 г. к прогнозу 2025 г. | 2027 г. к прогнозу 2026 г. | 2025 г. к оценке 2024 г. | 2026 г. к прогнозу 2025 г. | 2027 г. к прогнозу 2026 г. |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **179034,3514** | **189203,958** | **205130,096** | **218411,237** | **10169,6066** | **15926,138** | **13281,141** | **39376,8856** | **105,7** | **108,4** | **106,5** | **122,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 71060,4 | 78515,4 | 86627,5 | 92636,3 | **7455** | **8112,1** | **6008,8** | **21575,9** | **110,5** | **110,3** | **106,9** | **130,4** |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 46017,051 | 50189,167 | 52811,203 | 54061,084 | **4172,116** | **2622,036** | **1249,881** | **8044,033** | **109,1** | **105,2** | **102,4** | **117,5** |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 22394,6 | 26028,726 | 30322,332 | 35082,192 | **3634,126** | **4293,606** | **4759,86** | **12687,592** | **116,2** | **116,5** | **115,7** | **156,7** |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 10700,0 | 11440 | 11657 | 11721 | **740** | **217** | **64** | **1021** | **106,9** | **101,9** | **100,5** | **109,5** |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1333,7 | 984,5 | 1037,7 | 1093,4 | **-349,2** | **53,2** | **55,7** | **-240,3** | **73,8** | **105,4** | **105,4** | **82,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 10049,0 | 7030,4 | 6803,4 | 6825,3 | **-3018,6** | **-227** | **21,9** | **-3223,7** | **70,0** | **96,8** | **100,3** | **67,9** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 524,7 | 242,961 | 242,961 | 242,961 | **-281,739** | **0** | **0** | **-281,739** | **46,3** | **100,0** | **100,0** | **46,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 11053,5 | 12000 | 13100 | 14200 | **946,5** | **1100** | **1100** | **3146,5** | **108,6** | **109,2** | **108,4** | **128,5** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 5557,4 | 2313,7 | 2328 | 2349 | **-3243,7** | **14,3** | **21** | **-3208,4** | **41,6** | **100,6** | **100,9** | **42,3** |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 240,0 | 200 | 200 | 200 | **-40** | **0** | **0** | **-40** | **83,3** | **100,0** | **100,0** | **83,3** |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 104,0004 | 259,104 | 0 | 0 | **155,1036** | **-259,104** | **0** | **-104,0004** | **249,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **502379,03964** | **376376,24002** | **315082,86433** | **335274,68293** | **-126002,7996** | **-61293,37569** | **20191,8186** | **-167104,3567** | **74,9** | **83,7** | **106,4** | **66,7** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 87097,76063 | 61754,95799 | 49563,31016 | 53707,43394 | **-25342,80264** | **-12191,64783** | **4144,12378** | **-33390,32669** | **70,9** | **80,3** | **108,4** | **61,7** |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 163096,08878 | 78757,94573 | 23928,72649 | 26262,61799 | **-84338,14305** | **-54829,21924** | **2333,8915** | **-136833,4708** | **48,3** | **30,4** | **109,8** | **16,1** |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 206005,02056 | 217821,17292 | 241318,89568 | 255039,02300 | **11816,15236** | **23497,72276** | **13720,12732** | **49034,00244** | **105,7** | **110,8** | **105,7** | **123,8** |
| Иные межбюджетные трансферты | 45352,28438 | 10516,72069 | 271,93200 | 265,60800 | **-34835,56369** | **-10244,78869** | **-6,324** | **-45086,67638** | **23,2** | **2,6** | **97,7** | **0,6** |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 830,00000 | 7525,44269 | 0,00000 | 0,00000 | **6695,44269** | **-7525,44269** | **0** | **-830** | **906,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Возврат остатков | -2,11471 | 0,00000 | 0,00000 | 0,00000 | **2,11471** | **0** | **0** | **2,11471** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **681413,39104** | **565580,19802** | **520212,96033** | **553685,91993** | **-115833,193** | **-45367,23769** | **33472,9596** | **-127727,4711** | **83,0** | **92,0** | **106,4** | **81,3** |

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования групп, подгрупп и статей классификации доходов | Оценка исполнения 2024 года, тыс. руб. | Структура в % | Прогноз 2025 года,  тыс. руб. | Структура в % | Прогноз 2026 года, тыс. руб. | Структура в % | Прогноз 2027 года, тыс. руб. | Структура в % |
|
|
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **179034,3514** | **100,0** | **189203,958** | **100,0** | **205130,096** | **100,0** | **218411,237** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 71060,4 | 39,7 | 78515,4 | 41,5 | 86627,5 | 42,2 | 92636,3 | 42,4 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 46017,051 | 25,7 | 50189,167 | 26,5 | 52811,203 | 25,7 | 54061,084 | 24,8 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 22394,6 | 12,5 | 26028,726 | 13,8 | 30322,332 | 14,8 | 35082,192 | 16,1 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 10700,0 | 6,0 | 11440 | 6,0 | 11657 | 5,7 | 11721 | 5,4 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1333,7 | 0,7 | 984,5 | 0,5 | 1037,7 | 0,5 | 1093,4 | 0,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 10049,0 | 5,6 | 7030,4 | 3,7 | 6803,4 | 3,3 | 6825,3 | 3,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 524,7 | 0,3 | 242,961 | 0,1 | 242,961 | 0,1 | 242,961 | 0,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 11053,5 | 6,2 | 12000 | 6,3 | 13100 | 6,4 | 14200 | 6,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 5557,4 | 3,1 | 2313,7 | 1,2 | 2328 | 1,1 | 2349 | 1,1 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 240,0 | 0,1 | 200 | 0,1 | 200 | 0,1 | 200 | 0,1 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 104,0004 | 0,06 | 259,104 | 0,14 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2025 год и плановый период прогнозируются в следующих объемах:

**-** на 2025 год в сумме 189203,958 тыс. руб., с увеличением доходов к оценке 2024 года в размере 10169,6066 тыс. руб., или на 5,7%;

- на 2026 год в объеме 205130,096, тыс. руб., с ростом доходов к 2025 году в сумме 15926,138 тыс. руб., или на 8,4%;

- на 2027 год в размере 218411,237 тыс. руб., с ростом доходов к 2026 году в сумме 13281,141 тыс. руб., или на 6,5%.

Основными бюджет образующими доходными источниками налоговых и неналоговых доходов МО Куркинский район являются:

***Налог на доходы физических лиц*** рассчитан на основании прогнозных расчетов главного администратора доходных источников – УФНС России по Тульской области в соответствии с методикой прогнозирования УФНС по каждому виду облагаемого налогом дохода в соответствии с распределением их по кодам бюджетной классификации и исходя из оценки поступления платежей в текущем году.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет района спрогнозировано в 2025 году в размере 78515,4 тыс. руб., что оценки 2024 года на 7455,0 тыс. рублей или на 10,5% (71060,4 тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в 2025 году в общей сумме собственных доходов составит 41,5%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2026 году – 86627,5 тыс. рублей (увеличение на 8112,1 тыс. рублей или на 10,3% по отношению к 2025 году), в 2027 году – 92636,3 тыс. рублей (увеличение на 6008,8 тыс. рублей или на 6,9% по отношению к 2026 году).

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.*** Расчет прогноза поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, осуществлен исходя из прогнозных расчетов главного администратора доходных источников – УФНС России по Тульской области, в соответствии с методикой прогнозирования УФНС.

Поступление акцизов в бюджет района спрогнозировано в 2025 году в размере 50189,167 тыс. руб., что больше оценки 2024 года на 4172,116 тыс. рублей или на 9,1% (46017,051 тыс. рублей).

Удельный вес акцизов в 2025 году в общей сумме собственных доходов составит 26,5%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2026 году – 52811,203 тыс. рублей (увеличение на 2622,036 тыс. рублей или на 5,2% по отношению к 2025 году), в 2027 году – 54061,084 тыс. рублей (увеличение на 1249,881 тыс. рублей или на 2,4% по отношению к 2026 году).

***Налоги на совокупный доход*** состоят из налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены по данным прогнозного расчета главного администратора доходного источника – УФНС России по Тульской области в соответствии с методикой прогнозирования УФНС, основанному на использовании данных отчета по форме № 5–УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за ряд лет, темпа роста налоговой базы, средней эффективной ставки налога, расчетного уровня собираемости (среднего значения за ряд лет).

Поступление налогов в бюджет района спрогнозировано в 2025 году в размере 26028,726 тыс. руб., что больше оценки 2024 года на 3634,126 тыс. рублей или на 16,2% (22394,6 тыс. рублей).

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2026 году – 30322,332 тыс. рублей (увеличение на 4293,606 тыс. руб. или на 16,5% по отношению к 2025 году), в 2027 году – 35082,192 тыс. руб. (увеличение на 4759,86,0 тыс. руб. или на 15,7% по отношению к 2026 году).

Удельный вес налога на совокупный доход в общей сумме собственных доходов в 2025 году составит 13,8%.

***Налоги на имущество*** организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения, спрогнозирован исходя из оценки поступления в 2024 году, а так же использована информация Министерства финансов Тульской области, с применением прогнозных расчетов главного администратора доходных источников – УФНС России по Тульской области в соответствии с методикой прогнозирования УФНС.

Поступление налога на имущество в бюджет района спрогнозировано в 2025 году в размере 11440,0 тыс. руб., что больше оценки 2024 года на 740,0 тыс. рублей или на 6,9% (10700,0 тыс. руб.).

Удельный вес налога на имущество общей сумме собственных доходов района в 2025 году составит 6,0%.

Прогнозируется поступление налога на 2026 год в сумме 11657,0 тыс. рублей (увеличение на 217,0 тыс. руб. или на 1,9% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 11721,0 тыс. руб. (увеличение на 64,0 тыс. руб. или на 0,5% по отношению к 2026 году).

Неналоговые доходы рассчитываются в прогнозе бюджета района по данным органов, осуществляющих их администрирование, согласно утвержденной методике.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** прогнозные показатели на 2025 год составляют в сумме 12000,0 тыс. рублей, что в сравнении с оценкой 2024 года больше на 946,5 тыс. рублей и составят 108,6% (11053,5 тыс. рублей).

Удельный вес доходов в общей сумме собственных доходов района в 2025 году составит 6,3%.

Прогнозируется поступление доходов на 2026 год в сумме 13100,0 тыс. руб. (увеличение на 1100,0 тыс. руб. или на 9,2% по отношению к 2025 году), на 2027 год – 14200,0 тыс. руб. (увеличение на 1100,0 тыс. руб. или на 9,2% по отношению к 2026 году).

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2025 год составляют в сумме 7030,4 тыс. руб., что в сравнении с оценкой 2024 года меньше на 3018,6 тыс. руб. или 70,0% (10049,0 тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме собственных доходов района в 2025 году составят 3,7%.

Поступление данных видов доходов в бюджет района прогнозируется в 2026 году в сумме 6803,4 тыс. рублей, в 2027 году – 6825,3 тыс. руб.

***По доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** прогнозные показатели на 2025 год составляют в сумме 2313,7 тыс. руб., что меньше оценки 2024 года на 3243,7 тыс. рублей (5557,4 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году составят 1,2% в структуре.

Поступление данного вида доходов в бюджет района прогнозируется с незначительным увеличением ежегодно: в 2026 году в сумме 2328,0 тыс. руб., в 2027 году – 2349,0 тыс. руб.

Остальные источники налоговых и неналоговых доходов в структуре занимают от 0,5 до 1,2 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования Куркинский район, проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления включают в себя поступление денежных средств из бюджета Тульской области и бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий.

Структура безвозмездных поступлений:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка  2024 г. | | План 2025 г. | | План 2026 г. | | План 2027 г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **502379,03964** | **100,0** | **376376,24002** | **100,0** | **315082,86433** | **100,0** | **335274,68293** | **100,0** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 87097,76063 | 17,3 | 61754,95799 | 16,4 | 49563,31016 | 15,7 | 53707,43394 | 16,0 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 163096,08878 | 32,5 | 78757,94573 | 20,9 | 23928,72649 | 7,6 | 26262,61799 | 7,8 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 206005,02056 | 41,0 | 217821,17292 | 57,9 | 241318,89568 | 76,6 | 255039,02300 | 76,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 45352,28438 | 9,0 | 10516,72069 | 2,8 | 271,93200 | 0,1 | 265,60800 | 0,1 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 830,00000 | 0,2 | 7525,44269 | 2,0 | 0,00000 | 0,0 | 0,00000 | 0,0 |
| Возврат остатков | -2,11471 | -0,00042 | 0,00000 | 0,0 | 0,00000 | 0,0 | 0,00000 | 0,0 |

В структуре безвозмездных поступлений в прогнозном периоде, наибольший удельный вес составят субвенции. В 2025 году – 57,9% или 217821,17292 тыс. руб., в 2026 г. – 76,6% или 241318,89568 тыс. руб., в 2027 г. – 76,1% или 255039,023 тыс. руб.

Субсидии в 2025 году в структуре безвозмездных поступлений составят 20,9 или 78757,94573 тыс. руб., в 2026 г. – 7,6% или 23928,72649 тыс. руб. и в 2027 г. – 7,8% или 26262,61799 тыс. руб. Направляются на софинансирование исполнения мероприятий муниципального образования.

Дотация из областного бюджета составляет по годам: в оценке исполнения 2024 г. сумму в размере 87097,76063 тыс. руб. или 17,3%, в 2025 г. – 61754,95799 тыс. руб. или 16,4%, в 2026 г. – 49563,31016 тыс. руб. или 15,7%, в 2027 г. – 53707,43394 тыс. руб. или 16,0%.

В том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (34749,9 тыс. руб., 39540,6 тыс. руб. и 43299,2 тыс. руб. по прогнозным годам бюджета), дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (21993,2 тыс. руб., 4599,5 тыс. руб. и 4599,5 тыс. руб.) и прочие дотации (5011,9 тыс. руб., 5423,2 тыс. руб. и 5808,7 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты в структуре составят в 2025 году – 2,8% или 10516,72069 тыс. руб., в 2026 году – 0,1% или 271,9 тыс. руб. и в 2027 г. – 0,1% или 265,6 тыс. руб.

Прогнозируемое на 2025-2027 годы уменьшение безвозмездных поступлений из бюджета Тульской области в бюджет района обусловлено снижением дотаций (-29,1%, -43,1% и -38,3% соответственно к уровню оценки 2024 года), снижением иных межбюджетных трансфертов (-76,8%, -99,4% и -99,4% соответственно к уровню оценки 2024 года), снижением субсидий (-51,7%, -85,3% и -83,9% соответственно к уровню оценки 2024 года), а также наличием нераспределенных видов межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Тульской области в соответствии с проектом бюджета Тульской области.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования**

Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отвечает требованиям статей 35, 65, 179 БК РФ, а именно формирование расходов бюджета района осуществлено с соблюдением принципа общего (совокупного) покрытия расходов, в соответствии с подлежащими исполнению расходными обязательствами.

Формирование бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основании базового прогноза социально экономического развития района.

Расходная часть бюджета района формировалась на основании обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств.

Параметры бюджета района на 2025-2027 гг. ориентированы на достижение национальных целей в реализации региональных проектов, безусловное выполнение всех публичных нормативных обязательств, реализацию указов Президента Российской Федерации, благополучие населения, качество и комфортность жизни людей, поддержку социальной сферы.

При планировании объемов расходных обязательств бюджета района учитывались:

- реализация региональных проектов;

- ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции расходов на социальное обеспечение населения;

- индексация заработной платы «неуказных» категорий работников;

- сохранение в 2025-2027 годах, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», целевых показателей повышения оплаты труда в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания.

Согласно проекту решения, общий объем расходов бюджета района предусмотрен:

- 2025 г.- 577880,2 тыс. руб., что на 109581,2 тыс. руб. или 15,8% меньше оценки 2024 г.;

- 2026 г. – 513713,0 тыс. руб. (без условно утвержденных расходов), что на 64167,2 тыс. руб. или 11,1% меньше к уровню 2025 г.;

- 2027 г.- 539985,9 тыс. руб. (без условно утвержденных расходов), что на 26273,0 тыс. руб. или 5,1% больше к уровню 2026 г.

Объем резервного фонда (пункт 16 решения о бюджете) муниципального образования Куркинский район определен:

- в 2025 году в сумме - 200,0 тыс. руб., что составляет 0,03 % от общего объема расходной части бюджета района;

- на плановый период 2026 год в сумме - 200,0 тыс. руб. или 0,04% (без условно утвержденных расходов);

- на плановый период 2027 год в сумме- 200,0 тыс. руб. или 0,04% от общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов).

Дорожный фонд района (пункт 17 решения о бюджете) на 2025‑2027 годы сформирован с учетом требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района предусмотрен:

- на 2025 год в сумме – 50189,167 тыс. руб.;

- на плановый период 2026 год в сумме – 52811,203 тыс. руб.;

- на плановый период 2027 год в сумме – 54061,084 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 9 решения о бюджете) определен:

на 2025 год в сумме 1593,1 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 1593,1 тыс. руб.;

на 2027 год в сумме 1593,1 тыс. руб.

Соблюдены ограничения БК РФ по размеру условно утвержденных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета  Куркинского района | Проект бюджета | | |
| на 2025 год | на 2026 год | на 2027 год |
| *Всего расходы, из них:* | 577 880 198,02 | 520 212 960,33 | 553 685 919,93 |
| *- средства бюджета района* | 201 503 958,00 | 198 630 096,00 | 204 711 237,00 |
| *- средства бюджета Тульской области* | 358 612 965,04 | 315 082 864,33 | 335 274 682,93 |
| *- средства из бюджетов поселений* | 10 237 832,29 |  |  |
| *- прочие безвозмездные поступления* | 7 525 442,69 |  |  |
| *- условно утвержденные расходы* |  | 6 500 000,00 | 13 700 000,00 |

Условно утверждаемые расходы бюджета района (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) предусматриваются на 2026 год в сумме – 6500,0 тыс. руб., что составляет 2,5% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение, на 2027 год в сумме – 13700,0 тыс. руб. или 5,0% от общего объема расходов бюджета, что соответствует норме, определенной в пункте 3 статьи 184.1 БК РФ.

При формировании бюджета района использовался программно-целевой принцип организации деятельности органов исполнительной власти. Проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 17 муниципальных программ.

на 2025 год в сумме 501093,1 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 455211,8 тыс. руб.;

на 2027 год в сумме 480855,8 тыс. руб.

В соответствии со статьей 184.2. БК.РФ распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Анализ изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района в 2025-2027 годах, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (без условно утвержденных) представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Разделы КБК | Оценка 2024 г. | | План 2025 г | | План 2026 г | | План 2027 г. | | Изменения  2025 г. к оценке 2024 года | | Изменения  2026 г. к 2025 г. | | Изменение  2027 г. к 2026 г. | |
| тыс. руб. | уд.  вес,  % | тыс. руб. | уд.  вес,  % | тыс. руб. | уд.  вес,  % | тыс. руб. | уд.  вес,  % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 77052,0 | 11,2 | 70846,1 | 12,3 | 61927,5 | 12,1 | 62569,8 | 11,6 | -6205,8 | 91,9 | -8918,6 | 87,4 | 642,3 | 101,0 |
| Национальная оборона | 200 | 863,9 | 0,1 | 985,3 | 0,2 | 1042,7 | 0,2 | 1079,9 | 0,2 | 121,4 | 114,1 | 57,4 | 105,8 | 37,2 | 103,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 5624,5 | 0,8 | 5225,5 | 0,9 | 4953,0 | 1,0 | 4953,0 | 0,9 | -399,0 | 92,9 | -272,5 | 94,8 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 400 | 55948,6 | 8,1 | 52522,1 | 9,1 | 54917,6 | 10,7 | 56161,2 | 10,4 | -3426,5 | 93,9 | 2395,5 | 104,6 | 1243,6 | 102,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 31689,9 | 4,6 | 85661,2 | 14,8 | 715,0 | 0,1 | 715,0 | 0,1 | 53971,3 | 270,3 | -84946,2 | 0,8 | 0,0 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 1055,3 | 0,2 | 310,9 | 0,1 | 310,9 | 0,1 | 310,9 | 0,1 | -744,4 | 29,5 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Образование | 700 | 446551,1 | 65,0 | 298222,8 | 51,6 | 326708,9 | 63,6 | 332051,4 | 61,5 | -148328,3 | 66,8 | 28486,1 | 109,6 | 5342,5 | 101,6 |
| Культура и кинематография | 800 | 49485,9 | 7,2 | 52637,4 | 9,1 | 51070,1 | 9,9 | 48522,9 | 9,0 | 3151,5 | 106,4 | -1567,3 | 97,0 | -2547,2 | 95,0 |
| Социальная политика | 1000 | 5481,6 | 0,8 | 2499,4 | 0,4 | 2496,8 | 0,5 | 2502,0 | 0,5 | -2982,2 | 45,6 | -2,6 | 99,9 | 5,2 | 100,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 623,0 | 0,1 | 597,3 | 0,1 | 597,3 | 0,1 | 21735,3 | 4,0 | -25,7 | 95,9 | 0,0 | 100,0 | 21138,0 | 3638,9 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 914,0 | 0,1 | 780,4 | 0,1 | 616,1 | 0,1 | 398,4 | 0,1 | -133,6 | 85,4 | -164,3 | 78,9 | -217,7 | 64,7 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 12171,6 | 1,8 | 7591,7 | 1,3 | 8356,9 | 1,6 | 8986,1 | 1,7 | -4579,9 | 62,4 | 765,2 | 110,1 | 629,1 | 107,5 |
| Итого расходов | 9800 | 686547,4 | 100,1 | 577880,2 | 100,0 | 513713,0 | 100,0 | 539985,9 | 100,0 | -109581,2 | 84,2 | -64167,2 | 88,9 | 26273,0 | 105,1 |

В структуре расходов бюджета муниципального образования Куркинский район на 2025 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 51,6%; жилищно-коммунальное хозяйство – 14,8%, общегосударственные вопросы – 12,3% расходы на национальную экономику и культуру и кинематографию составят по 9,1%.

Остальные разделы классификации расходов составят в структуре менее 1,0%.

Из 12 разделов классификации расходов в 2025 году уменьшение предусматривается по 9 разделам (от 4,1% до 70,5% на общую сумму 166,8 млн. руб.), увеличение по 3 разделам (от 6,4% до 270 раз на общую сумму 57,2 млн. руб.).

В процентном выражении наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается:

- по разделу «Социальная политика» (на 54,4%), в абсолютном размере на сумму -2982,2 тыс. руб. (в части расходов на осуществление полномочий по обеспечению жильем молодых семей);

- по разделу «Охрана окружающей среды» (на 70,5%) в абсолютном размере на сумму - 744,4 тыс. руб. (на реализацию программы «Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства в МО Куркинский район»).

по разделу «Образование» (на 33,2%) в абсолютном размере на сумму - 148328,3 тыс. руб. (на реализацию программы «Развитие образования в МО Куркинский район», регионального проекта «Модернизация школьных систем образования» в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области).

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в процентном выражении спрогнозировано:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2,7 раз, бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальных программ «Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства МО Куркинский район», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами жилищно – коммунального хозяйства населения МО Куркинский район»), в абсолютном размере - 53971,3 тыс. руб., увеличение связано с распределением межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области бюджету района в 2025 году.

- по разделу «Национальная оборона» (114,1%), в абсолютном размере- 121,4 тыс. руб. (связано с увеличение расходов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений из бюджета Куркинского района в оценке исполнения 2024 года составит – 1,8%, в 2025 году – 1,3%, в 2026 году – 1,6% и в 2027 г. – 1,7%.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» прогнозируются с уменьшением. В 2025 г. на 133,6 тыс. руб. по отношению к оценке 2024 г., или на 14,6% (914,0 тыс. руб.). В 2026 году расходы предусмотрены в объеме – 616,1 тыс. руб., в 2027 гг. – 398,4 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлено подробное описание бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении с уточненными плановыми назначениями расходов бюджета муниципального образования Куркинский район на 2024 (в редакции от 09.10.2024 г.) по состоянию на 01.11.2024 г.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования установлены по 6 главным распорядителям средств бюджета района.

Распределение расходов бюджета района по главным распорядителям бюджетных средств (без условно утверждаемых расходов) представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование главных распорядителей средств бюджета района | Предусмотрено Проектом решения на 2025 г. тыс. руб. | Удельный вес в % | Предусмотрено Проектом решения на 2026 г.  тыс. руб. | Удельный вес в % | Предусмотрено Проектом решения на 2027 г.  тыс. руб. | Удельный вес в % | Изменение к предыдущему году (+/-) | | |
| 2026 | 2027 | 2027 к 2025 году |
| 850 | Финансовое управление администрации муниципального образования Куркинский район | 35096,7 | 6,1 | 15189,9 | 3,0 | 15623,6 | 2,9 | -19906,8 | 433,7 | -19473,2 |
| 851 | Администрация муниципального образования Куркинский район | 188750,8 | 32,7 | 117803,1 | 22,9 | 140798,2 | 26,1 | -70947,7 | 22995,1 | -47952,6 |
| 852 | Отдел образования муниципального образования Куркинский район | 290561,9 | 50,3 | 318871,5 | 62,1 | 324212,8 | 60,0 | 28309,5 | 5341,4 | 33650,9 |
| 853 | Отдел культуры администрации муниципального образования Куркинский район | 62003,8 | 10,7 | 60506,5 | 11,8 | 58009,3 | 10,7 | -1497,3 | -2497,2 | -3994,5 |
| 854 | Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Куркинский район | 857,0 | 0,1 | 857,0 | 0,2 | 857,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 856 | Собрание представителей муниципального образования Куркинский район | 610,0 | 0,1 | 485,0 | 0,1 | 485,0 | 0,1 | -125,0 | 0,0 | -125,0 |
|  | **Всего расходы** | **577880,2** | **100,0** | **513713,0** | **100,0** | **539985,9** | **100,0** | -64167,2 | 26273,0 | -37894,3 |

Согласно проекту решения на 2025-2027 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены:

- Отделу образованию администрации МО Куркинский район (код ГРБС 852), процентная доля которого в общем объеме бюджетных ассигнований 2025 года составит 50,3%, в 2026 и 2027 годах – 62,1% и 60,0% соответственно;

- Администрации МО Куркинский район (код ГРБС 851) процентная доля которого в общем объеме бюджетных ассигнований 2025 года составит 32,7%, в 2026 и 2027 годах – 22,9% и 26,1% соответственно.

По сравнению с объемами, утвержденными на 2024 год, бюджетные ассигнования на 2025 год уменьшены на – 94131,4 тыс. руб. или 14,0%, на 2026 год по сравнению с 2025 годом уменьшены на – 64167,2 тыс. руб. или 37,6%, на 2027 год по сравнению с 2026 годом увеличены на – 26273,0 тыс. руб. или на 19,5%.

Основные изменения приходятся на Отдел образования (код ГРБС 852) и Администрацию МО Куркинский район (код ГРБС 851).

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Муниципальные программы являются ключевым инструментом достижения поставленных целей развития района.

Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе 17 муниципальных программ Куркинского района и включенных в их состав 4 региональных проектов.

Структура и объемы бюджетных ассигнований за 2024 год и плановый период 2025-2027 годов в разрезе муниципальных программ МО Куркинский район представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название программы | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| тыс. руб. | уд. вес в % | тыс. руб. | уд. вес в % | тыс. руб. | уд. вес в % | тыс. руб. | уд. вес в % |
| "Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район" | 432508,6 | 73,1 | 287054,8 | 57,3 | 315658,4 | 69,3 | 320742,2 | 66,7 |
| "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район" | 56339,3 | 9,5 | 58665,5 | 11,7 | 57168,2 | 12,6 | 54671,0 | 11,4 |
| "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Куркинский район" | 3567,4 | 0,6 | 2709,0 | 0,54 | 2709,0 | 0,6 | 2709,0 | 0,6 |
| "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Куркинский район" | 2489,6 | 0,4 | 2845,0 | 0,57 | 2911,0 | 0,6 | 3168,5 | 0,7 |
| "Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район" | 2129,6 | 0,4 | 77175,1 | 15,40 | 1868,2 | 0,4 | 1868,2 | 0,4 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район» | 13745,6 | 2,3 | 715,0 | 0,14 | 715,0 | 0,2 | 715,0 | 0,1 |
| "Энергоэффективность муниципального образования Куркинский район " | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,02 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район» | 1186,9 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" | 56311,1 | 9,5 | 50189,2 | 10,0 | 52811,2 | 11,6 | 54061,1 | 11,2 |
| "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Куркинский район" | 6,0 | 0,0 | 6,0 | 0,001 | 6,0 | 0,0 | 6,0 | 0,0 |
| "Управление муниципальными финансами муниципального образования Куркинский район" | 13680,7 | 2,3 | 13949,2 | 2,8 | 14550,6 | 3,2 | 14962,5 | 3,1 |
| "Повышение общественной безопасности в муниципальном образовании Куркинский район" | 506,0 | 0,1 | 506,0 | 0,10 | 506,0 | 0,1 | 506,0 | 0,1 |
| "Защита населения и территорий муниципального образования Куркинский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 5174,1 | 0,9 | 5053,0 | 1,01 | 4953,0 | 1,1 | 4953,0 | 1,0 |
| "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Куркинский район" | 450,0 | 0,1 | 620,0 | 0,12 | 350,0 | 0,1 | 350,0 | 0,1 |
| "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 453,0 | 0,1 | 303,0 | 0,06 | 303,0 | 0,1 | 303,0 | 0,1 |
| "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Куркинский район" | 2791,8 | 0,5 | 600,0 | 0,12 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Куркинский район» | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,001 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 |
| "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куркинский район" | 597,3 | 0,1 | 597,3 | 0,12 | 597,3 | 0,1 | 21735,3 | 4,5 |
| **Итого** | **592041,9** | **100,0** | **501093,1** | **100,0** | **455211,8** | **100,0** | **480855,8** | **100,0** |

В соответствии с проектом бюджета района, расходы на реализацию муниципальных программ Куркинского района на 2025 год планируются в объеме 501093,1 тыс. руб., что меньше плана 2024 г. на 90948,8 тыс. руб., или на 15,4%. На 2026 год спрогнозированы в объеме 455211,8 тыс. руб., на 2027 год – 480855,8 тыс. руб.

# В общем объеме расходов бюджета района, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольшие доли составляют расходы на муниципальные программы:

# «Развитие образования в муниципальном образовании Куркинский район» (в 2025, 2026, 2027 годах – 57,3%, 69,3%, 66,7% соответственно);

* «Комплексное развитие сельских территорий и развитие сельского хозяйства муниципального образования Куркинский район» – в 2025 году – 15,4%;

# «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Куркинский район» (11,7%, 12,6% и 11,4% соответственно).

# «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» (в 2025 г. – 10,0%, в 2026 г. – 11,6%, в 2027 г. – 11,2%).

Структура по программным и не программным расходам (без условно утвержденных) приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Утверждено  на 2024 г.  (Решение  №3-2  от 22.12.2023  (в ред. от 09.10.2024) тыс. руб. | Удельный вес % | Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % | Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % | Прогноз (план), тыс. руб. | Удельный вес % |
| ***Расходы***  ***( без условно утвержденных)***  ***в т.ч.:*** | ***672011,5*** | ***100,0*** | ***577880,2*** | ***100,0*** | ***513713,0*** | ***100,0*** | ***539985,9*** | ***100,0*** |
| *Программные расходы* | ***577834,4*** | ***86,0*** | ***501093,1*** | ***86,7*** | ***455211,8*** | ***88,6*** | ***480855,8*** | ***89,0*** |
| Обеспечение функционирования Собрания представителей муниципального образования Куркинский район (8200000000) | 571 | 0,1 | 585 | 0,1 | 460 | 0,1 | 460 | 0,1 |
| Обеспечение функционирования Администрации муниципального образования Куркинский район (8300000000) | 29044,3 | 4,3 | 27220,4 | 4,7 | 25901,5 | 5,0 | 25951,5 | 4,8 |
| Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Куркинский район (8400000000) | 951,8 | 0,1 | 827 | 0,1 | 827 | 0,2 | 827 | 0,2 |
| Не программные расходы (990000000) | 63610 | 9,5 | 48154,7 | 8,3 | 31312,6 | 6,1 | 31891,6 | 5,9 |
| ***Итого не программные расходы*** | ***94177,1*** | ***14,0*** | ***76787,1*** | ***13,3*** | ***58501,1*** | ***11,4*** | ***59130,1*** | ***11,0*** |

Удельный вес программного бюджета от общей суммы расходов без условно утвержденных составляет: в 2024 г.- 86,0%; в 2025 г.- 86,7%; в 2026 г.- 88,6%; в 2027 г.- 89,0%.

# Дефицит бюджета

Проект решения о бюджете на 2025 год предусматривает дефицит бюджета района в объеме – 12300,0 тыс. руб., что составляет 6,5% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Предлагаемые проектом решения размеры дефицита бюджета района на 2025 год соответствуют норме, определенной статьей 92.1 БК РФ - соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета района (дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

На 2026 и 2027 годы бюджет спрогнозирован бездефицитным.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2025-2027 годы, представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 16300,0 | 8300,0 | 8300,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации |  | 8300,0 | 8300,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 |

Объемы поступлений и выбытий по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета района в части заимствований Куркинского района (приложение №15 к решению о бюджете) совпадают с показателями программы муниципальных внутренних и внешних заимствований муниципального образования Куркинский район и погашения муниципального внутреннего и внешнего долга на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №13 к решению о бюджете).

**Муниципальный долг**

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг района составляет – 17000,00 тыс. руб. - долг по бюджетным кредитам.

Решением о бюджете устанавливаются следующие параметры муниципального долга района:

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме - 28300,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме – 24300,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2028 года в сумме – 20300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб.

Предусмотренные решением о бюджете района верхние пределы муниципального долга района соответствуют ограничению, установленному пункту 5 статьи 107 БК РФ (объем 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).

Показатели муниципального долга прогнозируются на безопасном уровне и с соблюдением требований Бюджетного законодательства.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района составит:

- в 2025 году в сумме – 780,4 тыс. руб.;

- в 2026 году в сумме – 616,1 тыс. руб.;

- в 2027 году в сумме – 398,4 тыс. руб.

Программой муниципальных внутренних заимствований предполагается следующий объем привлекаемых заимствований:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2025 | 2026 | 2027 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 16300,0 | 8300,0 | 8300,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации |  | 8300,0 | 8300,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 |
| Всего сумма погашений кредита: | 4000,0 | 12300,0 | 12300, |

Устанавливаемые решением показатели объема муниципальных внутренних заимствований МО Куркинский район на 2025 - 2027 годы соответствуют норме, определенной статьей 106 БК РФ.

**Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куркинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведен в таблице:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2025 | 2026 | 2027 |
| Доходы - всего | 600213,0 | 567959,4 | 603677,0 |
| Расходы -всего | 612513,0 | 567959,4 | 603677,0 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -12300,0 | 0,0 | 0,0 |

Выводы и предложения

1. Проект Решения о бюджете муниципального образования Куркинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов внесен Администрацией муниципального образования Куркинский район на рассмотрение Собрания представителей муниципального образования Куркинский район, в срок установленный пунктом 1 статьи 185 БК РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.
2. Проект бюджета района составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ, статье 8 Положения о бюджетном процессе.

Решение составлено в соответствии с Приказом Минфина России от 25.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

1. Проект Решения о бюджете содержит основные характеристики, установленные пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.
2. Размер дефицита бюджета района на 2025 год соответствует норме, определенной статьей 92.1 БК РФ.

На 2026 и 2027 годы бюджет спрогнозирован бездефицитным.

1. Доходы бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.
2. В соответствии со статьей 81 БК РФ, проектом Решения о бюджете района в составе расходов бюджета предусмотрен резервный фонд на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.
3. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4. БК РФ в проекте Решения о бюджете установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.
4. Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отвечает требованиям статей 35, 65, 179 БК РФ, а именно формирование расходов бюджета района осуществлено с соблюдением принципа общего (совокупного) покрытия расходов, в соответствии с подлежащими исполнению расходными обязательствами.

В документе предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ и включенных в их состав 4 региональных проектов.

Соблюдены ограничения БК РФ по размеру условно утвержденных расходов.

1. Предусмотренные решением о бюджете района верхние пределы муниципального долга района соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Показатели муниципального долга прогнозируются на безопасном уровне и с соблюдением требований Бюджетного законодательства.

1. Устанавливаемые решением показатели объема муниципальных внутренних заимствований МО Куркинский район на 2025 - 2027 годы соответствует норме, определенной статьей 106 БК РФ.
2. В соответствии со статьей 36 БК РФ проект Решения о бюджете предусматривает официальное опубликование решения о бюджете, тем самым, реализуя принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район считает возможным рекомендовать Собранию представителей МО Куркинский район проект Решения «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвердить.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова