

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**БОГУЧАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной комиссии Богучарского муниципального района на проект**

**Решения Совета народных депутатов**

**Богучарского муниципального района**

**«О бюджете Богучарского**

**муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**БОГУЧАР - 2024 год**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Богучарского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ (далее БК РФ), Уставом Богучарского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе» и Положением «О Контрольно-счетной комиссии Богучарского муниципального района».

При подготовке Заключения, Контрольно-счетная комиссия Богучарского муниципального района учитывала оценки и показатели прогноза социально-экономического развития Богучарского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, а также необходимость реализации положений, сформулированных в указах Президента Российской Федерации, направленных на решение важнейших социальных задач.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией Богучарского муниципального района в 2024 году, проанализирована работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств районного бюджета по составлению прогноза социально-экономического развития района и расчету показателей проекта решения Совета народных депутатов «О бюджете Богучарского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных бюджетных показателей.

Проект бюджета с приложениями и материалами внесен администрацией Богучарского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов 13 ноября 2024 года.

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям ст. 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе».

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

Прогноз социально-экономического развития Богучарского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз), разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Богучарского муниципального района. Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Богучарского муниципального района, с учетом итогов развития в 2023 году и оценки развития в 2024 году.

При формировании проекта бюджета Богучарского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей (оценка развития 2024 год):

•объем валового муниципального продукта (далее – ВМП) 30,3 млн. рублей;

•индекс физического объема ВМП – 102,1%;

•индекс промышленного производства – 135 %;

•индекс потребительских цен – 107,3 %;

•численность населения - 37095 чел.;

•среднемесячная заработная плата в целом по району - 48615 рублей с ростом к 2023 году на 16,0 %.

**3. Общая характеристика проекта решения**

В основу расчетов прогноза бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд заработной платы, недоимка по налогам.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов районного бюджета и постоянно растущей социальной нагрузки на бюджет основной задачей бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов.

В соответствии с письмами министерства финансов Воронежской области от 26.08.2024 № 50-11/1162 «О концепции формирования межбюджетных отношений в Воронежской области на 2025-2027 годы», от 18.10.2024 № 50-11/1853 «Об уточнении Концепции формирования межбюджетных отношений в Воронежской области на 2025-2027 годы», при формировании объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годов спланированы с учетом:

1. Безусловного обеспечения первоочередных расходов районного бюджета.
2. Обеспечение безусловной реализации мероприятий, направленных на повышение минимального размера оплаты труда до уровня прожиточного минимума трудоспособного населения:

- планируемый размер МРОТ на 2025 год составит 22440 рублей.

1. Сохранение определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону (в 2025 году - 453141 рублей).
2. Планирование фонда оплаты труда с учетом возможности проведения индексации заработной платы «неуказных» категорий работников бюджетной сферы с 1 октября 2025 года на 4,5 %, в 2026-2027 годах ежегодно с 1 октября на 4 %.
3. Расходы на коммунальные услуги предусмотрены в размере 100 % от ожидаемых фактических расходов 2024 года, с учетом прогноза роста тарифов с 1 июля 2025 года.
4. Планирование в полном объеме средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов.
5. Соблюдение предельного уровня софинансирования расходных обязательств Богучарского муниципального района на 2025 - 2027 годы, при реализации региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав соответствующих национальных проектов (распоряжение Правительства Воронежской области от 08.05.2024 № 351-р, приказ министерства строительства Воронежской области от 23.12.2023 №61-02-03/1787.
6. Планирование расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объёма доходов районного бюджета, формирующих дорожный фонд.

Формирование районного бюджета на 2025-2027 годы осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Воронежской области по программно-целевому принципу.

Доля расходов районного бюджета, включенных на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, в муниципальные программы, в общем объеме расходов 100 %.

Основные параметры проекта решения отражены в таблице № 1, тыс. руб.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2023 г.  (факт) | 2024 г.  (оценка) | 2025 г.  (проект) |
| **Доходы, всего** | 1513251,5 | 1443256,0 | 1303757,5 |
| Налоговые и неналоговые | 539273,1 | 455548,0 | 384771,0 |
| Безвозмездные перечисления | 973978,4 | 987708,9 | 918986,5 |
| **Расходы, всего** | 1419511,0 | 1501764,6 | 1363534,1 |
| **Дефицит, профицит(-,+)** | 93740,5 | -58508,6 | -59776,6 |
| Размер дефицит (%) | - | 12,8 | 15,5 |

Доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 1303757,5 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 384771,0 тыс. рублей, что меньше оценки 2024 года на 70777,0 тыс. рублей (15,5 %);

– безвозмездные перечисления – 918986,5 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2025 году прогнозируются в сумме 1363534,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 138230,5 тыс. рублей или 9,2 %.

Уменьшение объема безвозмездных перечислений из областного бюджета и прогнозируемых расходов бюджета Богучарского муниципального района объясняется, в основном, тем, что суммы отдельных видов целевых средств, которые будут предоставлены Богучарскому муниципальному району в 2025 году, в Законе об областном бюджете не определены, они будут уточнены в процессе исполнения бюджета Воронежской области в течение года.

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 59776,6 тыс. рублей, или 15,5 % к предполагаемому годовому объему доходов районного бюджета без учета суммы безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что не превышает верхнего предела дефицита, установленного ст. 92.1 БК РФ (10%), с учетом остатков средств на 01.01.2025 в сумме 98000,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения источниками внутреннего финансирования дефицита на 2025 год предусматриваются:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 59776,6 тыс. рублей.

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – «минус» 1323757,5 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 1383534,1 тыс. руб.;

- возврат бюджетных кредитов 20000,0 тыс. руб.;

- предоставление бюджетных кредитов «минус» 20000 тыс. руб.

Размер источников финансирования дефицита соответствует объему планируемого дефицита, а состав планируемых источников удовлетворяет требованиям статьи 96 БК РФ.

**4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

**Верхний предел** муниципального долгаБогучарского муниципального района на 1 января 2026 года предлагаетсяустановитьвсумме 0,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год предлагается установить 0,0 тыс. рублей.

Установленные проектом решения предельные значения муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий соблюдены (ст. 107 и 111 БК РФ).

**5. Доходы проекта бюджета**

Доходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 1303757,5 тыс. рублей, на 2026 год 1169882,8 тыс. рублей, на 2027 год 1206142,8 тыс. рублей.

Структура доходов муниципального бюджета в 2023-2025 годах приведена в таблице № 2:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| отчет | Доля  в общей  сумме  доходов,  % | оценка | Доля в общей  сумме  доходов,  % | прогноз | Доля в общей  сумме  доходов,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | **539273,1** | **35,6** | **455548,0** | **31,6** | **384771,0** | **29,5** |
| *Налоговые доходы* | *385175,0* | *25,5* | *313893,0* | *21,8* | *284441,0* | *21,8* |
| *Неналоговые доходы* | *154098,2* | *10,1* | *141655* | *9,8* | *100330,0* | *7,7* |
| Безвозмездные  поступления | **973978,4** | **64,4** | **987708,0** | **68,4** | **918986,5** | **70,5** |
| **Доходы, всего** | **1513251,5** | **100,0** | **1443256,0** | **100,0** | **1303757,5** | **100,0** |

В структуре доходов проекта бюджета муниципального района налоговые и неналоговые доходы на 2025 год планируются в сумме 384771,0 тыс. рублей, к ожидаемому исполнению 2024 года меньше на 70777,0 тыс. рублей (15,5 %).

**Безвозмездные перечисления** в 2025году прогнозируются в сумме 918986,5 тыс. рублей, что на 68721,5 тыс. рублей(7,0 %) ниже ожидаемых поступлений 2024 года.

**5.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы сформированы за счет федеральных налогов, ставки по которым и нормативы распределения между уровнями бюджетной системы определены положениями налогового и бюджетного законодательства. Главными администраторами налоговых доходов являются органы государственной власти РФ в лице Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства. Формирование проекта бюджета в части налоговых доходов основывалось на показателях прогноза социально-экономического развития Богучарского муниципального района, исходя из предпосылок сохранения экономического роста.

Расчет по налоговым доходам производился в соответствии со статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса и статьей 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 N 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях...», а также Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Расчет налоговых доходов производился с учетом:

- налогооблагаемой базы;

- размера налоговых ставок, установленных федеральными и областными законами;

- налоговых платежей, осуществляемых организациями по месту нахождения своих обособленных структурных подразделений;

- сроков уплаты налогов.

Объем налоговых доходов бюджета Богучарского муниципального района на 2025 год прогнозируется в сумме 284441,0 тыс. рублей, что на 29452,0 тыс. рублей (9,4 %) меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

Данные о прогнозируемых поступлениях по видам налоговых доходов представлены в таблице № 3:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2023 год  (факт) | 2024 год  (оценка) | откл-е  +,- | | 2025 год  проект | откл-е  +,- | |
| +,- | % | +,- | % |
| Налог на доходы  физических лиц | 337679,4 | 258602,0 | -79077,4 | 76,6 | 227195,0 | -31407,0 | 87,9 |
| Акцизы | 22637,8 | 23602,0 | 964,2 | 104,4 | 27774,0 | 4172,0 | 117,8 |
| Налоги на совокупный доход | 20897,2 | 26960,0 | 6062,8 | 128,7 | 24962,0 | -1998,0 | 92,6 |
| Прочие налоговые доходы | 3960,6 | 4729,0 | 768,4 | 119,4 | 4510,0 | -219,0 | 95,4 |

Снижение налоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года предполагается за счет уменьшения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 12,1 %, прочих налоговых доходов на 4,6 %, налогов на совокупный доход на 7,4 %.

Основными налогами бюджета в 2025 году остаются налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 79,9 % и акцизов – 9,8 %.

**5.1.1. Налог на доходы физических лиц** прогнозируется в сумме 227195,0 тыс. рублей, или87,9 %к ожидаемому исполнению 2024 года.

При планировании учтено введение прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц, которая не коснется доходов участников СВО, от 13% до 22%, а также увеличение в два раза с 1400 до 2800 рублей налогового вычета на второго ребенка и с 3000 до 6000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка. Сумма дохода при достижении которой заявитель теряет право на получение вычета возрастает с 350 до 450 тыс. рублей.

Для расчета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц приняты данные прогноза социально-экономического развития по фонду заработной платы и численности работников. В 2025 году фонд начисленной заработной платы планируется в сумме 3756,8 млн. рублей, к оценке 2024 года на 83,5 %, численность работников сократится на 1773 человек и составит 6779 человек.

**5.1.2. Единый сельскохозяйственный налог** – прогнозируется в сумме 9351,0 тыс. рублей, в 2026 году – 9351,0 тыс. рублей, в 2027 году – 9351,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления на 2025 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» (форма 5-ЕСХН), ожидаемое поступление за 2024 год.

**5.1.3. В 2024 году поступление государственной пошлины** прогнозируется в сумме 4510,0 тыс. рублей.

В бюджет муниципального района согласно ст. 61.1 БК РФ будет зачисляться государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ), государственная пошлина на выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по нормативу 100 %.

**5.1.4. Акцизы,** прогноз акцизов на нефтепродукты на 2025 год составит 27774,0 тыс. рублей.

**5.2. Неналоговые доходы**

Ожидаемый объем поступления неналоговых доходов в 2024 году и прогноз поступления на 2025 год отражены в таблице № 4, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (факт) | 2024 год  оценка | 2025 год  проект | Отклонение  +,- | |
| +,- | % |
| **Неналоговые доходы,** | **154098,2** | **141655,0** | **100330,0** | **-41325,0** | **70,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества:** | **34117,7** | **66233,0** | **69959,0** | **3726,0** | **105,6** |
| *-доходы от сдачи в аренду земли* | *34117,7* | *63628,0* | *67122,0* | *3494,0* | *105,5* |
| *- доходы от сдачи в аренду имущ-ва* | *2307,0* | *2605,0* | *2837,0* | *232,0* | *108,9* |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **1580,9** | **850,0** | **1430,0** | **580,0** | **168,2** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **33348,5** | **37980,0** | **28310,0** | **-9670,0** | **74,5** |
| **Доходы от продажи земельных участков** | **79603,0** | **35470,0** | **-** | **-** | **-** |
| **Доходы от продажи имущества** | **4934,3** | **620,0** | **-** | **-** | **-** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **418,0** | **310,0** | **440,0** | **130,0** | **140,9** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **95,8** | **192,0** | **191,0** | **-1,0** | **99,5** |

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 100330,0 тыс. рублей или 26,1 % от собственных доходов, с уменьшением к оценке 2024 года на 41325,0 тыс. рублей, или 29,2 %.

Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 год составляет 69959,0 тыс. рублей, что на 3726,0 тыс. рублей, или 5,6 % больше оценки 2024 года.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки 67122,0 тыс. рублей, или 95,9 % общего объема по данной подгруппе; доходов от сдачи в аренду имущества – 2837,0 тыс. рублей.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 году прогнозируется в объеме 1430,0 тыс. рублей, что на 580,0 тыс. рублей, или 68,2 % больше оценки 2024 года.

**Доходы от оказания платных услуг** запланированы к ожидаемому исполнению текущего года 74,5 % или меньше на 9670,0 тыс. рублейи составят 28310,0тыс. рублей.

**6. Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 1363534,1 тыс. рублей, на 2026 год 1199539,4 тыс. рублей, на 2027 год 1237547,8 тыс. рублей.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Богучарского муниципального района на 2025 год сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2025 году планируются в объеме 1363534,1 тыс. рублей, или 100 % общего объема расходов районного бюджета.

Структура программных расходов проекта бюджета Богучарского муниципального района, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета** | **Оценка**  **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **1. Расходы на реализацию**  **муниципальных программ, всего** | **1501764,6** | **1363534,1** | **1187539,4** | **1213547,8** |
| * 1. **Расходы на реализацию муниципальных программ**   **в социальной сфере:** | 1101406,9 | 1004985,1 | 866345,1 | 931769,5 |
| ***- образование*** | 899219,1 | 816160,2 | 779148,7 | 805203,0 |
| ***- культура*** | 202187,8 | 188824,9 | 87196,4 | 126566,5 |
| **1.2. Расходы на реализацию других муниципальных**  **программ (не включенных в муниципальные программы**  **социальной сферы)** | 400357,7 | 358549,0 | 321194,3 | 281778,3 |

Финансирование региональных проектов в рамках национальных проектов и программ в 2025-2027 годах в проекте решения Совета народных депутатов Богучарского муниципального района «О бюджете Богучарского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» не предусмотрено.

Структура расходов проекта бюджета Богучарского муниципального района, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Факт 2023 год,**  **тыс. руб.** | **% в**  **общих**  **расходах** | **Оценка**  **2024 год,**  **тыс. руб.** | **% в**  **общих**  **расходах** | **2025 год,**  **тыс. руб.** | **% в**  **общих**  **расходах** |
| **Расходы, всего** | **1419511,0** | **100,0** | **1501764,6** | **100,0** | **1363534,1** | **100,0** |
| **в том числе по разделам:** |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные расходы | 126977,6 | 9,0 | 109813,0 | 7,3 | 91183,4 | 6,7 |
| Национальная оборона | 0,0 | - | 127,2 | - | - | - |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 3790,6 | 0,3 | 6264,7 | 0,4 | 4751,1 | 0,4 |
| Национальная экономика | 151534,1 | 10,7 | 199272,7 | 13,3 | 146763,5 | 10,8 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 50884,2 | 3,6 | 29919,0 | 2,0 | 23031,3 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 1470,0 | 0,1 | 1520,0 | 0,1 | 1580,0 | 0,1 |
| Образование | 781717,2 | 55,1 | 784434,7 | 52,2 | 806642,0 | 59,2 |
| Культура, кинематография | 134702,9 | 9,5 | 169408,3 | 11,3 | 131907,9 | 9,7 |
| Социальная политика | 34059,6 | 2,4 | 28900,1 | 1,9 | 24961,6 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 66428,2 | 4,7 | 108816,9 | 7,2 | 52536,3 | 3,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Межбюджетные трансферты | 67946,7 | 4,8 | 63288,0 | 4,2 | 80177,0 | 5,9 |

**Заключительные положения:**

По результатам проведения экспертизы, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «О бюджете Богучарского муниципального на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

Бюджет Богучарского муниципального района сбалансирован по социально-значимым и первоочередным расходам.

Причин для отклонения проекта бюджета Богучарского муниципального района Контрольно-счетная комиссия Богучарского муниципального района не усматривает, проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Богучарского муниципального района А. М. Еремейчева

ознакомлен:

Руководитель финансового отдела

администрации Богучарского

муниципального района Н.А. Бровкина