**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

«10» декабря 2024 года г. Медынь

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 80**

**на проект Решения Районного Собрания**

**муниципального района «Медынский район»**

**«О бюджете муниципального района «Медынский район»**

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

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее – КСК МР «Медынский район») на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положению о бюджетном процессе в муниципальном районе «Медынский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 21.12.2007 № 245, Положением о КСК МР «Медынский район», утвержденным Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» (далее – Районное Собрание) от 24.02.2023 № 92, Планом работы КСК МР «Медынский район» на 2024 год и иными нормативными правовыми актами.

1. **Общие положения**

**Цель** мероприятия - определение достоверности и обоснованности формирования Проекта решения о бюджете муниципального района «Медынский район» на очередной финансовый годи на плановый период, в том числе:

* обоснованность доходных статей Проекта решения о бюджете, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей Проекта решения о бюджете в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

**Задачами** предварительного контроля формирования Проекта решения о бюджете являются:

1. определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального района «Медынский район» (далее - МР «Медынский район») Проекта решения о бюджете, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
2. определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
3. оценка эффективности Проекта решения о бюджете как инструмента социально- экономической политики МР «Медынский район», его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики МР «Медынский район», условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
4. оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

**Предмет** предварительного контроля:

* Проект решения о бюджете муниципального района «Медынский район» на очередной финансовый год и на плановый период;
* документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом решения о бюджете в Районное Собрание;
* методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

**Срок** подготовки и представления заключения КСК МР «Медынский район» устанавливаются на основании БК РФ и в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета**

Экспертиза Проекта решения о бюджете проведена КСК МР «Медынский район» с учетом:

* основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных Постановлением Главы администрации МР «Медынский район» от 22.10.2024 № 964;
* прогноза социально-экономического развития муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 28.11.2024 № 272.
* Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Калужской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренных Постановлением Правительства Калужской области от 23.09.2024 № 559.

При подготовке заключения КСК МР «Медынский район» проанализирована информация, предоставленная отделом финансов и отделом экономики муниципального района «Медынский район» по составлению прогнозных показателей Проекта решения о бюджете, проверено наличие нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта решения о бюджете.

1. **Общая характеристика Проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период**
   1. **Структурные особенности и основные характеристики Проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период**

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели местного бюджета, определенные статьей 184.1 БК РФ:

* общий объем доходов бюджета;
* общий объем расходов;
* дефицит бюджета;
* иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами МР «Медынский район».
  1. **Анализ соответствия Проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Медынский район»**

Проект решения о бюджете и документы, представленные одновременно с ним в Районное Собрание, соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 5).

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлен следующий перечень документов и материалов:

1. Пояснительная записка к проекту районного бюджета МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
2. основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
3. прогноз социально-экономического развития муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
4. бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) муниципального района на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ);
5. пояснительная записка к Проекту решения о бюджете;
6. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период);
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за текущий финансовый год;
8. верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;
9. реестр источников доходов бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
10. перечень муниципальныхпрограмм, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности МР «Медынский район»;
11. Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района «Медынский район» и бюджетами поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 1);
2. Поступление доходов муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета на 2025 год (Приложение № 2);
3. Поступление доходов муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение №3);
4. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2025-2027годы (Приложение № 4);
5. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетами поселений для исполнения полномочий на 2025-2027 годы (Приложение № 5);
6. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетом района для исполнения полномочий на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (муниципальный дорожный фонд) (Приложение № 6);
7. Распределение субвенции на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета на 2025-2027 годы (Приложение № 7);
8. Ведомственная структура расходов бюджета МР «Медынский район» **ЗА** 2025 год (Приложение № 8);

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

*Приложением №8 к Проекту Решения о бюджете предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета МР «Медынский район»* ***ЗА*** *2025 год, а не* ***НА*** *2025 год.*

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 6 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Ведомственная структура расходов бюджета МР «Медынский район» на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 9);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 6 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МР «Медынский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (Приложение № 10);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 5 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МР «Медынский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение№ 11);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 5 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МР «Медынский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год (Приложение № 12);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 4 «Измененные бюджетные ассигнования на 2025 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2025 год».*

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МР «Медынский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 13);

**Предложение КСК МР «Медынский район»**

*Наименование графы 4 «Измененные бюджетные ассигнования на 2026 г.» заменить на «Бюджетные ассигнования на 2026 год».*

1. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 14);
2. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 года (Приложение №15);
3. Перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности МР «Медынский район»;
4. Расчет верхнего предела муниципального долга МР «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов;
5. Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района «Медынский район» за 2024 год по доходам;
6. Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района «Медынский район» за 2024 год по расходам.
   1. **Анализ прогноза социально-экономического развития МР «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) представлен одновременно с Проектом решения о бюджете.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Представленный прогноз был принят к сведению Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 28.11.2024 № 272.

Основные параметры прогноза разработаны на основе анализа итогов социально-экономического развития в 2022 и 2023 годах и оценки развития в 2024 году, а также прогнозных оценок предприятий и организаций района.

В соответствие со статьей 169 БК РФ прогноз содержит пояснительную записку с обоснованиями параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии с прогнозом предполагается как небольшой рост, так и снижение по показателям, характеризующим развитие экономики в районе, а именно:

* На прогнозируемый период 2025-2027гг. ожидается умеренные темпы развития промышленного производства, индекс производства составит 112,5% в 2025 г., 102,7% в 2026 -2027 гг ожидается увеличение производства с темпами роста 1-2% в год;
* В 2025-2027 годах прогнозируется стабильный рост сельского хозяйства. Производство валовой сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий в 2025 году прогнозируется в объеме 6 698,8 млн. руб., или в сопоставимой оценке 106,2% к предыдущему году. В 2026 году выпуск продукции составит 7 418,4 млн. рублей, или 106,6%, в 2027 году выпуск продукции составит 8 222,4 млн. рублей, или 106,8%;
* Высокими темпами в районе развивается молочное скотоводство. В ООО «Калужская Нива» производство молока за 9 месяцев 2024 года составило 57,6 тыс. тонн (104,5% к аналогичному периоду 2023 г.), надой на 1 корову составил 8297 кг (+ 875 кг к уровню 2023 года). В целом за год производства молока ожидается в объеме 77,3 тыс. тонн (105% к 2023 году).
* В прогнозируемый период ожидается увеличение объемов производства основных видов сельскохозяйственной продукции в К(Ф)Х, в сопоставимых ценах рост составит 101,4 % в 2025 году, 102,5% в 2026 году, 102,9% в 2027 году. В ЛПХ ожидается снижение производства продукции.
* Численность населения по району на 1 января 2024 года составила 12 187 человека. В прогнозируемый период ожидается умеренный рост численности населения.

В прогнозируемый период темпы роста заработной платы составят – 8% в 2025 году, 7% в 2026 году, 6% в 2027 году. Размер среднемесячной заработной платы возрастет до 57,3 тыс. рублей в 2027 году.

* На прогнозируемый период 2025-2027 годов ожидается увеличение численности работников, занятых на малых предприятиях ежегодно на 2,7%, будет расти объем оборота на малых предприятиях, темпы роста составят 4,5-4,6 % в год.
  1. **Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Бюджетная и налоговая политика муниципального района «Медынский район» определяет основные задачи, учитываемые при составлении проекта бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, и направлена на достижение национальных целей развития, определенных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года.

В информации «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района "Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – Основные направления) приведены основные задачи бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отражающие мероприятия, направленные на: обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы Медынского района и сбалансированности бюджета муниципального района «Медынский район» и бюджетов поселений; укрепление доходной базы консолидированного бюджета муниципального района вследствие наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов на основе экономического роста, а не за счет повышения налоговой нагрузки на плательщиков; поддержка наиболее пострадавших отраслей экономики вследствие введения иностранными государствами санкционных мер, которая позволит нивелировать негативные последствия принимаемых ограничительных мер; безусловное исполнение всех социально значимых обязательств государства и стратегическая приоритизация расходов бюджета, направленных на достижение целей и целевых показателей национальных проектов, определенных в соответствии с Указами №309; проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, установленных соответствующими решениями муниципального района «Медынский район» о налогах, пересмотру условий их представления; поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории муниципального района «Медынский район», и обеспечение стабильных налоговых условий для ведения предпринимательской деятельности; дальнейшее развитие механизма инициативного бюджетирования в Медынском районе, расширение его практик, в том числе с выделением школьного и молодежного направлений, распространение передового опыта в целях прямого вовлечения граждан в решение приоритетных социальных проблем местного значения, принятие конкретных решений по расходованию средств на данные цели и осуществление общественного контроля за эффективностью и результативностью их использования; обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса в муниципальном районе «Медынский район» и высокого качества управления общественными финансами.

Налоговая политика Медынского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на:

* формирование реалистичного прогноза поступления доходов с учетом влияния внешних санкционных ограничений на экономическую ситуацию в Медынском районе;
* реализация мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов и повышению эффективности использования бюджетных средств, сокращению муниципального долга;
* улучшение администрирования доходов бюджетной системы с целью достижения объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет района, соответствующего уровню экономического развития района и отраслей производства, с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов;
* повышение эффективности реализации мер, направленных на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы;
* поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности, стимулирование модернизации действующих предприятий;
* финансовое обеспечение реализации приоритетных для муниципального района «Медынский район» задач, достижение показателей результативности, установленных национальными проектами, муниципальными программами Медынского района;
* повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ муниципального района «Медынский район»;
* обеспечение выполнения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей» и от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы;
* обеспечение в полном объеме расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации, оптимизации и эффективности исполнения, ограничения принятия решений, влекущих возникновение новых расходных обязательств по мероприятиям, не имеющих первоочередного значения;
* сокращение невостребованных и необеспеченных контрактами расходов в целях обеспечения сбалансированности бюджета и повышения финансовой дисциплины органов местного самоуправления Медынского района;
* совершенствование финансовой поддержки семей с детьми в целях усиления ее адресности и стабилизации демографической ситуации;
* реализация мероприятий по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитию агропромышленного комплекса;
* приоритизация мер социальной поддержки в отношении многодетных семей;
* укрепление материально-технической базы учреждений культуры на условиях софинансирования из федерального бюджета путем реконструкций, капитального ремонта и оснащения организаций культуры, включая обновление инфраструктуры музеев, библиотек, клубов, детской школы искусств;
* развитие детского и молодежного туризма, а также развитие сельского туризма;
* расширение мероприятий, направленных на военно-патриотическое воспитание детей и молодежи;
* обеспечение в полном объеме реализации мер социальной поддержки участников специальной военной операции и членов их семей;
* развитие сети учреждений физической культуры и спорта;
* реализация мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной Войне;
* реализация мероприятий по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения, развитию мелиоративного и агропромышленного комплекса;
* реализация мероприятий по формированию современной городской среды и комплексному развитию сельских территорий;
* осуществление финансовой поддержки инициативных проектов в целях активизации участия граждан в местном развитии, выявления и решения приоритетных социальных проблем местного уровня, а также привлечения для их решения всех доступных местных ресурсов;
* совершенствование механизмов осуществления внутреннего государственного финансового контроля;
* обеспечение высокого уровня открытости, прозрачности и публичности процесса управления муниципальными финансами, гарантирующих гражданам право и доступ к открытым бюджетным данным, в том числе в рамках размещения финансовой и иной информации о бюджете и бюджетном процессе муниципального района «Медынский район» на едином портале бюджетной системы Российской Федерации, а также на официальном сайте администрации муниципального района «Медынский район».

Представленные основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов были одобрены Постановлением Администрации МР «Медынский район» от 22.10.2024 № 964.

1. **Общая характеристика проекта Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**
   1. **Основные характеристики Проекта Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен на 3 года.

В статье 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете приложена оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2024 год. Динамика основных показателей районного бюджета приведена в таблице №1.

Таблица№ 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2023 год**  **(исполнение)** | **2024 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект решения о бюджете** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы** | **1 056 056,0** | **576 452,3** | **963 131,8** | **806 472,8** | **746 399,6** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **- 814 993,7** | **- 479 603,7** | **386 679,5** | **- 156 659,0** | **- 60 073,2** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%), в том числе: | **56,4** | **54,6** | **167,1** | **83,7** | **92,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **203 620,9** | **255 789,6** | **270 027,5** | **257 296,4** | **362 599,2** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **13 687,8** | **52 168,7** | **14 237,9** | **- 12 731,1** | **105 302,8** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **107,2** | **125,6** | **105,6** | **95,3** | **140,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **852 435,1** | **320 662,7** | **693 104,3** | **549 176,4** | **483 800,4** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **- 828 681,5** | **- 531 772,4** | **372 441,6** | **- 143 927,9** | **- 65 376,0** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **50,7** | **37,6** | **216,1** | **79,2** | **88,1** |
| **Расходы** | **1 071 582,3** | **520 376,8** | **971 786,8** | **806 472,8** | **746 399,6** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | **- 803 058,8** | **- 551 205,5** | **451 410,0** | **- 165 314,0** | **- 60 073,2** |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | **57,2** | **48,6** | **186,7** | **83,0** | **92,5** |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | **- 15 526,3** | **56 075,5** | **- 8 655,0** | **-** | **-** |
| Отношение дефицита районного бюджета к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений (%) | **-** | **-** | **3,2** | **-** | **-** |

КСК МР «Медынский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

* 1. **Анализ соответствия Проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации, Калужской области**
     1. Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, в основном соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 5 Положения о бюджетном процессе.

* + 1. Статьей 1 Проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются основные характеристики районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) районного бюджета.
       1. Дорожный фонд Медынского района на 2025-2027 годы запланирован в соответствии со статьей 179.4 БК РФ и с учетом требований Положения «О муниципальном дорожном фонде муниципального района «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 26.12.2013 № 263 в объеме 27 439 662,54 рублей, 28 182 974,03 рублей и 30 277 174,76 рублей соответственно.
       2. Нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района «Медынский район» запланирована в объеме 2 000 000,00 рублей на 2025 год и каждый год планового периода.
       3. Верхний предел муниципального внутреннего долга Медынского района на 1 января 2026 года (8 645,0 тыс. рублей), 1 января 2027 года (5 585,0 тыс. рублей) и 1 января 2027 года (2 525,0 тыс. рублей) не превышает ограничений, установленных частью 5 статьи 107 БК РФ.

Объём муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений (часть 5 статьи 107 БК РФ).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Медынского района на 01.01.2026 установлен на уровне 3,2% общего годового объёма доходов районного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений, на 01.01.2027 – 2,2%, на 01.01.2027 – 1,0%.

* + - 1. Дефицит районного бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 8 655,0 тыс. рублей, или 3,2% общего годового объёма доходов районного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений, что **не превышает ограничений, установленных частью 2 статьи 92.1 БК РФ**.

На 2026 и 2027 годы дефицит (профицит) отсутствует.

* + 1. Статьей 2 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе утверждаются нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений согласно приложению № 1 к Проекту решения о бюджете.
    2. Статьей 3 Проекта решения о бюджете утверждаются поступления доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложениям № 2 и № 3 к Проекту решения о бюджете.
    3. Пунктом 1 статьи 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень главных распорядителей средств местного бюджета, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов районного бюджета на 2025 год согласно приложению №8 и к Проекту решения о бюджете на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению №9 к Проекту решения о бюджете.

Пунктом 3 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Медынский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год согласно приложению № 10 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2054 и 2065 годов согласно приложению № 11 к Проекту решения о бюджете.

Пунктом 4 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Медынский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год согласно приложению № 12 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению № 13 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 5 статьи 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.
    2. Статьей 5 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Медынский район».
    3. Статьей 6 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере общегосударственных вопросов, национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.
    4. Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере образования и науки.
    5. Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере социального обеспечения населения.
    6. Статьей 9 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере спорта.
    7. Статьей 10 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры, кинематографии, туризма и средств массовой информации.
    8. Статьей 11. Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в 2025 году.
    9. Статья 12 Проекта решения о бюджете устанавливает: объемы межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 4 к Проекту решения о бюджете); распределение дотации бюджетам сельских поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 7 к Проекту решения о бюджете); объемы межбюджетных трансфертов, передаваемые районом по соглашению по передачи полномочий согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете; объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых от муниципальных образований в район в соответствии с Приложением №5.
    10. Пунктом 5 статьи 12 Проекта решения о бюджете устанавливается критерий выравнивания финансовой возможностей городского поселения «Город Медынь» и сельских поселений Медынского района. Данный критерий для ГП «Город Медынь» равен 0,882, для сельских поселений Медынского района – 0,782. Требования пунктов 2 и 6 статьи 138 БК РФ выполняются.
    11. Статьей 13 Проекта решения о бюджете устанавливаются источники финансирования дефицита районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 14 к Проекту решения о бюджете).
    12. Статьёй 14 Проекта решения о бюджете в соответствии со статьёй 110.1 БК РФ утверждается программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 15 к Проекту решения о бюджете).

Предельный объём заимствований муниципального района в 2025-2027 годах **соответствует требованиям** **статьи 106 БК РФ.**

* + 1. Статья 15 Проекта решения о бюджете устанавливает бюджетные полномочия финансового отдела муниципального района «Медынский район». В рамках бюджетных полномочий муниципальных образований, установленных статьей 9 БК РФ, и в соответствии с порядком внесения изменений в сводную бюджетную роспись, определенным статьей 217 БК РФ, данная статья предусматривает 12 оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи (в 2024 году – 12 оснований).
  1. **Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении Проекта решения о бюджете**

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации при составлении Проекта решения о бюджете были сопоставлены на соответствие действующему законодательству представленные данные к Проекту решения о бюджете: поступление доходов по основным источникам на 2025-2027 годы, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации бюджета муниципального образования на 2025-2027 годы.

**Нарушений действующего законодательства не выявлено**.

1. **Анализ проекта доходной части бюджета МР «Медынский район»**

Доходы бюджета МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В основу прогноза положены основные макроэкономические показатели Медынского района: прибыль прибыльных организаций, фонд оплаты труда, остаточная стоимость основных фондов, оборот розничной торговли, объем платных услуг, оказываемых населению района.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за отчетный финансовый год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, темпы роста макроэкономических показателей, расчетные данные администраторов по администрируемым доходам, оценки ожидаемых поступлений доходов в 2024 году.

Параметры доходов районного бюджета определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы составляют собственные доходы района.

Доходы районного бюджета определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Калужской области с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2025 года.

Расчет прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета производился в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разработанными и утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

**Собственные доходы** бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы за счет:

* Налога на прибыль организаций;
* Налога на доходы физических лиц;
* Акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;
* Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Единого сельскохозяйственного налога;
* Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогооблажения;
* Налога на имущество организаций;
* Государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;
* Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;
* Прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;
* Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* Платежи при пользовании природными ресурсами;
* Доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
* Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

**Безвозмездные поступления** на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в Проекте решения о бюджете в виде:

* Дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Иных межбюджетных трансфертов;
* Прочих безвозмездных поступлений в бюджеты.

Доходы бюджета муниципального района «Медынский район» определены:

* на 2025 год в сумме 963 131 810,98 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 232 886 022,54 рублей (24,2%);

- неналоговые доходы – 37 141 441,00 рублей (3,8%);

- безвозмездные поступления – 693 104 347,44 рублей (72,0%).

* на 2026 год в сумме 806 472 759,29 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 238 237 684,03 рублей (29,5%);

- неналоговые доходы – 19 058 683,00 рублей (2,4%);

- безвозмездные поступления – 549 176 392,26 рублей (68,1%).

* на 2027 год в сумме 746 399 647,59 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 243 535 391,76 рублей (32,6%);

- неналоговые доходы – 19 063 818,00 рублей (2,6%);

- безвозмездные поступления – 483 800 437,83 рублей (64,8%).

Таблица № 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по Проекту решения о бюджете | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **255 789,7** | **270 027,5** | **257 296,4** | **262 599,2** |
| **Налоговые доходы** | **207 636,5** | **232 886,0** | **238 237,7** | **243 535,4** |
| Налоги на прибыль, доходы | 153 032,6 | 178 395,1 | 182 151,4 | 184 471,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 24 622,3 | 27 439,7 | 28 183,0 | 30 277,2 |
| Налоги на совокупный доход | 24 303,0 | 21 316,0 | 22 110,8 | 22 936,8 |
| Налоги на имущество | 4 343,5 | 4 386,9 | 4 430,8 | 4 475,1 |
| Государственная пошлина | 1 335,0 | 1 348,3 | 1 361,7 | 1 375,3 |
| **Неналоговые доходы** | **48 153,2** | **37 141,4** | **19 058,7** | **19 063,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11 760,0 | 10 377,0 | 10 477,0 | 10 477,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 503,5 | 508,5 | 513,6 | 518,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7 057,9 | 5 385,0 | 5 385,0 | 5 385,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 073,4 | 19 687,8 | 1 500,0 | 1 500,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 758,4 | 1 183,1 | 1 183,1 | 183,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **320 662,7** | **693 104,3** | **549 176,4** | **483 800,4** |
| **Всего доходов** | **576 452,3** | **963 131,8** | **806 472,8** | **746 399,6** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2024 год доходная часть районного бюджета на 2025 год в целом увеличивается на 386 679,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в Проекте решения о бюджете на 2025 год отражены в сумме 693 104,3 тыс. рублей, что на 372 441,6 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения безвозмездных перечислений за 2024 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в Проекте решения о бюджете на 2025 год отражены в сумме 19 687,8 тыс. рублей, что на 7 385,6 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2024 год.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | 2025 | 2026 | 2027 | Темп роста 2026/2025 | | Темп роста 2027/2026 | |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 270 027,5 | 257 296,4 | 262 599,2 | - 12 731,1 | 95,3 | 5 302,8 | 102,1 |
| Налоговые доходы | 232 886,0 | 238 237,7 | 243 535,4 | 5 351,7 | 102,3 | 5 297,7 | 102,2 |
| Неналоговые доходы | 37 141,4 | 19 058,7 | 19 063,8 | - 18 082,7 | 51,3 | 5,1 | 100,1 |
| Безвозмездные поступления | 693 104,3 | 549 176,4 | 483 800,4 | - 143 327,9 | 79,2 | - 65 376,0 | 88,1 |
| **Всего доходов** | **963 131,8** | **806 472,8** | **746 399,6** | **- 156 659,0** | **83,7** | **- 60 073,2** | **92,6** |

В трехлетней перспективе, представленной в таблице № 3 структура доходов бюджета района стабильна.

Бюджетообразующими источниками, формирующими доходную базу бюджета района в 2025-2027 годах, по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

Структура доходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2024 год представлена диаграммой №1.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)

Из представленной диаграммы видно, что в общем объеме доходов бюджета МР «Медынский район» безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета, что сохраняет большую зависимость от областного бюджета.

Структура доходов бюджета на 2025 год представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год | Долевая структура |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **270 027,5** | **28,0** |
| **Налоговые доходы** | **232 886,0** | **24,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 178 395,1 | 18,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 27 439,7 | 2,8 |
| Налоги на совокупный доход | 21 316,0 | 2,2 |
| Налоги на имущество | 4 386,9 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 1 348,3 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **37 141,4** | **3,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 377,0 | 1,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 508,5 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 385,0 | 0,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19 687,8 | 2,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 183,1 | 0,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **693 104,3** | **72,0** |
| **Всего доходов** | **963 131,8** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на прибыль, доходы» 178 395,1 тыс. рублей или 18,5% от общей суммы доходов.

В основу расчета прогноза на прибыль организаций на 2025 год приняты показатели отчетности Федеральной налоговой службы «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» (форма № 5-ПМ) по итогам 2023 года, а также норматив отчислений налога в районный бюджет – 1%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ за последний отчетный год, а также с учетом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, а также иных физических лиц, определен из ожидаемого поступления налога с учетом среднего коэффициента отклонения фактических поступлений НДФЛ от прогнозируемых в целом по району.

Общий прогнозируемый объем поступлений в районный бюджет по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В части неналоговых доходов наибольшая часть приходится на «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» 19 687,8 тыс. рублей или 2,0% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес (72,0%) от общей суммы доходов.

1. **Анализ проекта расходной части бюджета МР «Медынский район»**

Расходная часть бюджета МР «Медынский район» на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ муниципального района «Медынский район» и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы МР «Медынский район», а также в рамках государственных программ в части переданных межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Доля расходов в рамках программ составляет 99,8 % - в 2025 году, 99,7% - в 2026 году, 99,7% - в 2027 году.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов распределены:

* по ведомственной структуре расходов муниципального бюджета;
* по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;
* целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов.

При расчете расходной части Проекта решения о бюджете учтены следующие особенности:

* Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учтены в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан;
* Расходы на муниципальное управление предусмотрены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства в части применения бюджетной классификации Российской Федерации и планирования расходов программно-целевым методом;
* Расходы на дорожное хозяйство определены в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 №199-ОЗ «О Дорожном фонде Калужской области».

Общий объем расходов на очередной финансовый 2025 год сформирован в сумме – 971 786,8 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года (520 376,8 тыс. рублей), на 451 410,0 тыс. рублей, или на 86,7%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год составит 806 472,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 6 432,4 тыс. рублей, что меньшее прогнозируемого объема расходов на 2025 год на 165 314,0 тыс. рублей, или на 17,0%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2027 год составит 746 399,6 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 13 130,0 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов на 2026 год на 60 073,2 тыс. рублей, или на 7,5%.

Без учета условно утверждаемых расходов объем расходов на 2026 год составит 800 040,4 тыс. рублей, на 2027 год – 733 269,6 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете представлена ведомственная структура расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (см. приложение № 8,9 к Проекту решения о бюджете).

Ведомственная структура расходов муниципального района «Медынский район» на 2025 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КГРБС | Бюджетные ассигнования на 2025 год, тыс. рублей | Долевая структура,  % |
| Администрация муниципального района «Медынский район» | 003 | 493 307,5 | 50,8 |
| Финансовый отдел администрации муниципального района «Медынский район» | 810 | 38 696,6 | 4,0 |
| Отдел социальной защиты населения администрации муниципального района «Медынский район» | 811 | 54 570,0 | 5,6 |
| Районное Собрание муниципального района «Медынский район» | 812 | 6 093,8 | 0,6 |
| Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Медынский район» | 813 | 3 300,4 | 0,4 |
| Отдел образования администрации муниципального района «Медынский район» | 816 | 327 750,7 | 33,7 |
| Отдел культуры администрации муниципального района «Медынский район» | 817 | 48 067,7 | 4,9 |
| **ИТОГО** |  | **971 786,8** | **100,0** |

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов Проекта решения о бюджете на 2025 год приходиться на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* Администрация МР «Медынский район» - 50,8%;
* Отдел образования администрации МР «Медынский район» - 33,7%;
* Отдел социальной защиты населения администрации МР «Медынский район»-5,6%;
* Отдел культуры администрации МР «Медынский район» - 4,9%;
* Финансовый отдел администрации МР «Медынский район» - 4,0%.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по группам видов расходов на 2025 год показано в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Сумма,  тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 247 776,4 | 35,8 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 484 828,2 | 49,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 59 815,1 | 6,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 56 133,9 | 5,8 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 21 545,4 | 2,2 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 3,1 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 1 684,7 | 0,2 |
|  | **ИТОГО** | **971 786,8** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 6, в 2025 году наибольшую долю в расходах имеют расходы, связанные на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (49,9%), так же большую долю имеют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (35,8%), а наименьшую (менее 1,0%) расходы по иным бюджетным ассигнованиям и на обслуживание государственного (муниципального) долга (0,001%).

Разделы и подразделы классификации расходов бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

Структура расходов Проекта решения о бюджете МР «Медынский район» на период 2025 – 2027 годов, в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлена в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 72 996,5 | 72 196,7 | 73 423,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 923,3 | 6 955,5 | 6 978,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 386 045,2 | 179 104,5 | 40 115,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 500,0 | 700,0 | 600,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 190,0 | 190,0 | 190,0 |
| 0700 | Образование | 341 633,4 | 381 367,1 | 452 100,1 |
| 0800 | Культура и кинематография | 34 255,8 | 34 348,9 | 34 046,7 |
| 1000 | Социальная политика | 77 638,8 | 74 573,9 | 75 212,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 16 671,5 | 16 671,5 | 16 671,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4 235,0 | 4 235,0 | 4 235,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3,1 | 3,1 | 3,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 29 694,2 | 29 694,2 | 29 694,2 |
|  | **Итого** | **971 786,8** | **800 040,4** | **733 269,6** |

Общий объем расходов на 2025 год в МР «Медынский район» запланирован в сумме 971 786,8 тыс. рублей, что соответствует Приложению № 8 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета», Приложению № 10 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» и Приложению № 12 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» к Проекту решения о бюджете.

Структура расходов Проекта решения о бюджете МР «Медынский район» на 2025 год представлена диаграммой № 2:

Диаграмма № 2

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов установлено:

1. В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 39,7%.
2. На втором месте - бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 35,2%.
3. Третье место в структуре расходов бюджета, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области социальной политики. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 8,0%.
4. Четвертое место в структуре расходов бюджета, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области общегосударственных расходов. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 7,5%
5. Доля расходов, направляемых на исполнение расходных обязательств в области жилищно-коммунального хозяйства (0,2%), средств массовой информации (0,4%), охрана окружающей среды в 2025 году составит менее 1,0% от общего объема расходов.

Таким образом, распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на функционирование национальной экономики является приоритетным в 2025 году.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение на 2024 год,  тыс. руб. | Бюджет 2025 год, тыс. руб. | Отклонение 2025год/2024год |  |
| тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 50 737,0 | 72 996,5 | 22 259,5 | 143,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 851,0 | 6 923,3 | 2 072,3 | 142,7 |
| Национальная экономика | 40 247,6 | 386 045,2 | 345 797,6 | 959,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 144,0 | 1 500,0 | 356,0 | 131,1 |
| Охрана окружающей среды | 435,4 | 190,0 | - 254,4 | 43,6 |
| Образование | 281 195,5 | 341 633,4 | 60 437,9 | 121,5 |
| Культура и кинематография | 25 938,1 | 34 255,8 | 8 317,7 | 132,1 |
| Социальная политика | 69 719,8 | 77 638,8 | 7 919,0 | 111,4 |
| Физическая культура и спорт | 13 957,5 | 16 671,5 | 2 714,0 | 119,4 |
| Средства массовой информации | 3 743,0 | 4 235,0 | 492,0 | 113,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9,9 | 3,1 | - 6,8 | 31,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО общего характера | 28 397,7 | 29 694,2 | 1 296,5 | 104,6 |
| **ИТОГО** | **520 376,8** | **971 786,8** | **451 410,3** | **186,7** |

Расходы бюджета района на 2025 год предусмотрены в объеме 971 786,8 тыс. рублей, что на 86,7% или 451 410,3 тыс. рублей больше бюджетных назначений текущего года.

Как следует из таблицы № 8, в абсолютном выражении увеличение бюджетных ассигнований планируется: в сфере «Национальная экономика» на 345 797,6 тыс. рублей или 959,2% по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года; в сфере «Охрана окружающей среды» меньше на 254,4 тыс. рублей или 43,6% по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года; в сфере «Образование» больше на 60 437,9 тыс. рублей или 121,5% по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года.

Обобщение бюджетных ассигнований за 2026-2027 годы в разрезе отраслевой структуры приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел  подраздел | 2026 год |  | 2027 год |  |
| Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов, % | Объем расходов, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 72 196,7 | 9,0 | 73 423,1 | 10,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 6 955,5 | 0,9 | 6 978,5 | 1,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 179 104,5 | 22,4 | 40 115,5 | 5,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 700,0 | 0,1 | 600,0 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 190,0 | 0,0 | 190,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 381 367,1 | 47,7 | 452 100,1 | 61,7 |
| Культура и кинематография | 0800 | 34 348,9 | 4,3 | 34  046,7 | 4,6 |
| Социальная политика | 1000 | 74 573,9 | 9,3 | 75 212,1 | 10,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 16 671,5 | 2,1 | 16 671,5 | 2,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4 235,0 | 0,5 | 4 235,0 | 0,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 3,1 | 0,0 | 3,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 29 694,2 | 3,7 | 29 694,2 | 4,0 |
| **Итого** |  | **800 040,4** | **100,0** | **733 269,6** | **100,0** |

Наибольший процент расходов бюджета на 2026-2027 годы приходится на «Образование», «Национальная экономика», «Социальная политика», «Общегосударственные вопросы». Таким образом, в 2026-2027 годы сохранена социальная направленность бюджета.

1. **Межбюджетные трансферты бюджету муниципального района «Медынский район» из областного бюджета**

Проектом решения о бюджете соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам.

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предусмотренных из областного бюджета, прогнозируются в объемах, предусмотренных проектом областного бюджета на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета бюджету муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида межбюджетных трансфертов** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета | 29 694,2 | 29 694,2 | 29 694,2 |
| Субвенция на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах | 12,9 | 12,9 | 12,9 |
| Субвенция на формирование и содержание архивных фондов | 876,7 | 876,7 | 876,7 |
| Субвенция на осуществление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных образовательных учреждений, находящихся на территории Калужской области и реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования | 348,8 | 348,8 | 348,8 |
| Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и ухода за детьми, посещающими образовательные организации, находящихся на территории Калужской области и реализующие образовательную программу дошкольного образования | 29,1 | 29,1 | 29,1 |
| Субвенция на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам | 156 321,7 | 156 321,7 | 156 321,7 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях | 43 232,5 | 43 232,5 | 43 232,5 |
| Субвенция на организацию исполнения полномочий по обеспечению предоставления гражданам мер социальной поддержке | 9 106,5 | 9 106,5 | 9 106,5 |
| Субвенция на предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с федеральным и областным законодательством | 32 264,0 | 35 287,9 | 35 393,6 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 1 200,8 | 1 200,8 | 1 200,8 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,5 | 27,1 | 0,5 |
| Субвенция на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 835,7 | 835,7 | 835,7 |
| Субсидия на развитие муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры | 293,9 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия на софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства | 250,7 | 257,8 | 257,8 |
| Субсидия на подготовку проектов межевания земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения и на проведения кадастровых работ в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения | 1 608,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 0,0 | 0,0 | 136 611,2 |
| Субсидия на проведение комплексных кадастровых работ за счет средств областного бюджета | 272,0 | 272,0 | 272,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 930,6 | 948,6 | 957,3 |
| Субсидия на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 8 448,9 | 8 448,9 | 8 448,9 |
| Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 6 638,4 | 6 410,0 | 6 279,3 |
| Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 2 766,4 | 2 766,4 | 2 766,4 |
| Субвенция на осуществление государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 21,2 | 21,2 | 21,2 |
| Субсидия на капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 0,0 | 55 335,3 | 0,0 |
| Субвенция на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации | 10 765,8 | 10 854,0 | 11 377,8 |
| Субвенция на исполнение государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 598,2 | 630,5 | 653,4 |
| Субвенция на обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми | 9 650,1 | 7 391,1 | 7 391,1 |
| Разработка или внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, разработка документации по планировке территории | 0,0 | 3 744,0 | 2 530,9 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по организации оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей | 704,6 | 704,6 | 704,6 |
| Субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 283 144,3 | 0,0 | 0,0 |
| Оказание финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств муниципальных образований по строительству (приобретению) жилья, предоставляемого по договору найма жилого помещения | 62 086,3 | 134 084,9 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 17 030,2 | 17 342,6 | 17 655,1 |
| Межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 135,8 | 1 153,1 | 1 173,9 |
| Межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций Российской Федерации, муниципальных общеобразовательных организаций | 625,0 | 625,0 | 625,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований | 58,2 | 56,6 | 60,7 |
| Субсидия на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев | 0,0 | 13 243,5 | 0,0 |
| Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 239,0 | 0,0 | 1 048,2 |
| **ВСЕГО** | **685 192,0** | **541 264,1** | **475 888,1** |

1. **Анализ Муниципальных программ и Ведомственных целевых программ МР «Медынский район»**

При формировании бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов реализуется политика регулирования бюджетного процесса с использованием программно-целевого метода.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития в различных отраслях МР «Медынский район».

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных и ведомственных программ.

Проект решения о бюджете планирует финансирование 20-ти (двадцати) муниципальных программ.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
|  | **Муниципальные программы в том числе:** | **969 462,9** | **99,8** | **797 657,5** | **99,7** | **730 890,4** | **99,7** |
| 1 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район» | 327 750,7 | 33,7 | 354 567,4 | 44,3 | 438 543,9 | 59,8 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 73 969,1 | 7,6 | 70 886,1 | 8,9 | 71 515,6 | 9,8 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район» | 1 430,6 | 0,1 | 1 448,6 | 0,2 | 1 457,3 | 0,2 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 0,0 | 23,0 | 0,0 | 23,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район» | 210,0 | 0,0 | 210,0 | 0,0 | 210,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 6 305,1 | 0,6 | 6 305,1 | 0,8 | 6 305,1 | 0,9 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» | 48 067,7 | 4,9 | 61 077,7 | 7,6 | 47 532,0 | 6,5 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 190,0 | 0,0 | 190,0 | 0,0 | 190,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район» | 16 671,5 | 1,7 | 16 671,5 | 2,1 | 16 671,5 | 2,3 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 4 199,2 | 0,4 | 5 717,6 | 0,7 | 7 383,1 | 1,0 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район» | 27 439,7 | 2,8 | 28 183,0 | 3,5 | 30 277,2 | 4,1 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 2 789,3 | 0,3 | 1 100,0 | 0,1 | 1 100,0 | 0,2 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район» | 1 500,0 | 0,2 | 700,0 | 0,1 | 600,0 | 0,1 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район» | 1 000,0 | 0,1 | 1 000,0 | 0,1 | 1 000,0 | 0,1 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 340,9 | 0,0 | 348,7 | 0,0 | 333,6 | 0,0 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 350 254,6 | 36,0 | 142 733,6 | 17,8 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в МР «Медынский район» | 38 696,6 | 4,0 | 37 786,6 | 4,7 | 37 786,6 | 5,2 |
| 20 | Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район» | 64 219,9 | 6,6 | 64 303,6 | 8,0 | 65 556,5 | 8,9 |
| 21 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 4 235,0 | 0,4 | 4 235,0 | 0,5 | 4 235,0 | 0,6 |
|  | **Непрограммные расходы** | **2 324,0** | **0,2** | **2 382,9** | **0,3** | **2 379,2** | **0,3** |
|  | **Всего расходы** | **971 786,8** | **100,0** | **800 040,4** | **100,0** | **733 269,7** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 11, расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ в объеме расходов бюджета МР «Медынский район» в 2025, 2026 и 2027 годах составляют соответственно 99,8%, 99,7%, 99,7%.

Программная и непрограммная структура расходов бюджета МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена диаграммой № 3.

Диаграмма № 3 (тыс. рублей)

Данные по планируемым расходам в Проекте решения о бюджете на 2025 год и объемы финансирования, указанные в паспортах муниципальных программ, приведены в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование программы/ подпрограммы | Объем финансирования  на 2025 год | |
| По паспорту программ | По проекту решения о бюджете |
| **1** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»** | **274 799,2** | **327 750,7** |
| **2** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район»** | **71 087,8** | **73 969,1** |
| **3** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район»** | **1 425,0** | **1 430,6** |
| **4** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района»** | **23,0** | **23,0** |
| **5** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район»** | **210,0** | **210,0** |
| **6** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории МР «Медынский район»** | **4 312,5** | **6 305,1** |
| **7** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район»** | **37 842,6** | **48 067,7** |
| **8** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район»** | **181,0** | **190,0** |
| **9** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район»** | **9 898,7** | **16 671,5** |
| **10** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район»** | **2,0** | **20,0** |
| **11** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район»** | **9 046,8** | **4 199,2** |
| **12** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район»** | **25 725,3** | **27 439,7** |
| **13** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район»** | **1 090,0** | **2 789,3** |
| **14** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район»** | **700,0** | **1 500,0** |
| **15** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район»** | **1 000,0** | **1 000,0** |
| **16** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район»** | **150,0** | **150,0** |
| **17** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район»** | **451,4** | **340,9** |
| **18** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе»** | **0,0** | **350 254,6** |
| **19** | **Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе»** | **35 322,4** | **38 696,6** |
| **20** | **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район»** | **59 391,6** | **64 219,9** |
| **21** | **Муниципальная программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ»** | **3 850,0** | **4 235,0** |
|  | **ИТОГО** | **536 509,3** | **939 462,9** |

При проверке соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования, указанным в паспортах муниципальных программ, КСК МР «Медынский район» выявила расхождения по 17-ти муниципальным программам.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Проектом решения о бюджете, на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования указанным в паспортах 5-ти муниципальных программ:

* Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района»;
* Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район»;
* Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район»;
* Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район»;
* Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район».

Бюджетные ассигнования районного бюджета предусматриваются по 21 муниципальной программой, которые реализуются во взаимодействии с региональными проектами.

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Педагоги и наставники» составляют в 2025 году в сумме 18 791,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 19 120,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 19 454,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Поддержка семьи» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 55 894,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Все лучшее детям» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 140 738,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Поддержка семей» составляют в 2025 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Многодетная семья» составляют в 2025 году в сумме 10 919,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 11 007,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 11 531,1 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 14 15,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район»).

Финансовое обеспечение региональных проектов в 2025-2027 годах предусматривается по 3 главным распорядителям бюджетных средств, а именно:

* по отделу социальной защиты населения администрации муниципального района «Медынский район»;
* по отделу образования администрации муниципального района «Медынский район»;
* по отделу культуры администрации муниципального района «Медынский район».

**КСК МР «Медынский район» обращает внимание**, что в соответствии с пунктом 8 раздела III вышеуказанного Порядка Муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» о бюджете на очередной финансовый год и плановый период **не позднее трех месяцев** со дня вступления его в силу.

1. **Публично-нормативные обязательства по Медынскому району на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихсяв государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению Проектом решения о бюджете в сумме 55 663,7 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 52 590,0 тыс. рублей и 2027 году – 53 219,5 тыс. рублей, что соответствуют приложению № 4 «Публично-нормативные обязательства по Медынскому району», предоставленного к Проекту решения о бюджете.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены пунктом 1 статьи 13 Проекта решения о бюджете согласно приложению № 14 к Проекту решения о бюджете.

В состав источников финансирования дефицита областного бюджета в 2025 году включены:

* минус 3 060,0 тыс. рублей – погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
* 11 715,0 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Общий объём источников финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2025 году составит 8 655,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита областного бюджета в 2026 году включены:

* минус 3 060,0 тыс. рублей – погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
* 0,0 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Общий объём источников финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2026 году составит минус 3 060,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита бюджета в 2027 году включены:

* минус 3 060,0 тыс. рублей – погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
* 0,0 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Общий объём источников финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2027 году составит минус 3 060,0 тыс. рублей.

1. **Дорожный фонд**

В соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде МР «Медынский район», утвержденном Решением Районного Собрания от 26.12.2013 № 263 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района «Медынский район» (далее – Положение о Дорожном Фонде) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда не должен быть менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МР «Медынский район» по нормативам отчислений, установленных Законом Калужской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»: на 2025 год – 27 439,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годы – 28 183,0 тыс. рублей, 30 277,2 тыс. рублей соответственно.

В расходах бюджета МР «Медынский район» предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда на 2025 год в сумме 27 439,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 год – 28 183,0 тыс. рублей, 2027 год – 30 277,2 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о Дорожном фонде (п. 3.1) бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с ремонтом и содержанием автомобильных дорог общего пользования;

- расходов на осуществление мероприятий, необходимых для обеспечения развития и функционирования системы управления автомобильными дорогами общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (проведение мероприятий по паспортизации и оформление в собственность, приобретение дорожной техники);

- расходов на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования;

- расходов, направленных на предоставление субсидий из бюджета муниципального района бюджетам поселений, входящих в него, на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

1. **Резервные средства**

В Проекте решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат». Резервные средства предусматриваются по Администрации муниципального района «Медынский район» по ведомственной целевой программе «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район».

Объемы резервного фонда в 2025 году составят 2 000,0 тыс. рублей.

Планируемые объемы резервного фонда на 2026 и 2027 годы составят по 2 000,0 тыс. рублей.

1. **Анализ распределения дотаций бюджетам поселений из регионального фонда финансовой поддержки на 2025-2027 годы**

Общие принципы выравнивания бюджетной обеспеченности поселений установлены статьей 137 БК РФ и статьей 60 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с вышеназванными нормативами правовыми актами, выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений осуществляется путем предоставления дотаций из областного фонда финансовой поддержки поселений.

Общий объем дотаций, предназначенной для финансовой помощи поселениям, запланирован в объеме на 2025 год – 29 694 208,00 рублей, на 2026 год – 29 694 208,00 рублей, на 2027 год – 29 694 208,00 рублей.

Распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице № 14.

Таблица № 14 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Сельское поселение «Село Адуево» | 988 317,00 | 988 317,00 | 988 317,00 |
| Сельское поселение «Деревня Глухово» | 1 093 121,00 | 1 093 121,00 | 1 093 121,00 |
| Сельское поселение «Деревня Гусево» | 1 494 781,00 | 1 494 781,00 | 1 494 781,00 |
| Сельское поселение «Село Кременское» | 1 748 696,00 | 1 748 696,00 | 1 748 696,00 |
| Сельское поселение «Деревня Михальчуково» | 2 693 826,00 | 2 693 826,00 | 2 693 826,00 |
| Сельское поселение «Село Никитское» | 1 565 752,00 | 1 565 752,00 | 1 565 752,00 |
| Сельское поселение «Деревня Варваровка» | 1 292 668,00 | 1 292 668,00 | 1 292 668,00 |
| Сельское поселение «Село Передел» | 1 034 228,00 | 1 034 228,00 | 1 034 228,00 |
| Сельское поселение «Деревня Брюхово» | 1 090 032,00 | 1 090 032,00 | 1 090 032,00 |
| Сельское поселение «Деревня Романово» | 3 453 199,00 | 3 453 199,00 | 3 453 199,00 |
| Сельское поселение «Деревня Михеево» | 2 169 888,00 | 2 169 888,00 | 2 169 888,00 |
| Городское поселение «Город Медынь» | 11 069 700,00 | 11 069 700,00 | 11 069 700,00 |
| **ВСЕГО:** | **29 694 208,00** | **29 694 208,00** | **29 694 208,00** |

Порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в МР «Медынский район» в соответствии с требованиями ст. 137 БК РФ определен Решением Районного Собрания от 21.12.2017 года № 170 «Методика определения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав МР «Медынский район», за счет средств областного бюджета на очередной год и на плановый период» (далее - Методика).

**13. Анализ ожидаемого исполнения районного бюджета за 2024 год**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом решения о бюджете предоставлена оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2024 год.

**13.1.** Ожидаемое исполнение бюджета МР «Медынский район» по доходам составит **576 452,3 тыс. рублей, что на 27 313,8 тыс. рублей или на 5,0 %** **больше показателя**, утвержденного Решением районного собрания от 21.12.2023 № 212 «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (изменение от 31.07.2024 № 243) (далее – Решение о бюджете на 2024 год) в объеме 549 138,5 тыс. рублей.

Предполагается, что объём безвозмездных поступлений составит 320 662,7 тыс. рублей, что составляет 102,0 относительно показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 314 243,2 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 255 789,7 тыс. рублей, или 108,9 %, относительно показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 234 895,3 тыс. рублей.

**13.2.** Ожидаемое исполнение районного бюджета по расходам представлено в разрезе бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам и подразделам классификации расходов. Оно составит **520 376,8 тыс. рублей, что на 38 468,8 тыс. рублей или на 6,9 %** **меньше показателя**, утвержденного Решением о бюджете на 2024 год в объеме 558 845,6 тыс. рублей.

**13.3.** Ожидаемое превышение доходов над расходами составит 56 075,5 тыс. рублей, при утвержденном показателе дефицита районного бюджета на 2024 год в объеме 9 707,1 тыс. рублей.

**Таким образом, исполнение бюджета МР «Медынский район» должно составить по доходам 105,0%, по расходам 93,1% показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год. Согласно оценке ожидаемого исполнения муниципального бюджета, профицит составит 56 075,5 тыс. рублей.**

1. **Выводы**
   1. Проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.
   2. Прогноз социально-экономического развития составлен согласно статье 169 БК РФ.
   3. Требования пункта 1 статьи 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, на период не менее трех лет соблюдены.
   4. Бюджетная и налоговая политика ориентирована на содействие социальному и экономическому развитию МР «Медынский район» и направлена на достижение таких основных целей как:

* формирование реалистичного прогноза поступления доходов с учетом влияния внешних санкционных ограничений на экономическую ситуацию в Медынском районе;
* реализация мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов и повышению эффективности использования бюджетных средств, сокращению муниципального долга;
* улучшение администрирования доходов бюджетной системы с целью достижения объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет района, соответствующего уровню экономического развития района и отраслей производства, с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов;
* повышение эффективности реализации мер, направленных на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы;
* поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности, стимулирование модернизации действующих предприятий;
* финансовое обеспечение реализации приоритетных для муниципального района «Медынский район» задач, достижение показателей результативности, установленных национальными проектами, муниципальными программами Медынского района;
* повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ муниципального района «Медынский район»;
* обеспечение выполнения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей» и от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы;
* обеспечение в полном объеме расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда;
* совершенствование финансовой поддержки семей с детьми в целях усиления ее адресности и стабилизации демографической ситуации;
* реализация мероприятий по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитию агропромышленного комплекса;
* приоритизация мер социальной поддержки в отношении многодетных семей;
* развитие детского и молодежного туризма, а также развитие сельского туризма;
* расширение мероприятий, направленных на военно-патриотическое воспитание детей и молодежи;
* обеспечение в полном объеме реализации мер социальной поддержки участников специальной военной операции и членов их семей;
* развитие сети учреждений физической культуры и спорта;
* реализация мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной Войне;
* осуществление финансовой поддержки инициативных проектов в целях активизации участия граждан в местном развитии, выявления и решения приоритетных социальных проблем местного уровня, а также привлечения для их решения всех доступных местных ресурсов;
* обеспечение высокого уровня открытости, прозрачности и публичности процесса управления муниципальными финансами, гарантирующих гражданам право и доступ к открытым бюджетным данным, в том числе в рамках размещения финансовой и иной информации о бюджете и бюджетном процессе муниципального района «Медынский район» на едином портале бюджетной системы Российской Федерации, а также на официальном сайте администрации муниципального района «Медынский район».
  1. Основные параметры и показатели проекта местного бюджета муниципального района «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» достоверны и соответствуют документам, предоставленным с Проектом решения о бюджете.
  2. Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.
* **На 2025 год:**
* общий объем доходов районного бюджета – 963 131,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 693 104,3 тыс. рублей;
* общий объем расходов районного бюджета в сумме 971 786,8 тыс. рублей;
* дефицит районного бюджета в сумме 8 655,0 тыс. рублей.
* **На 2026 год:**
* общий объем доходов районного бюджета – 806 472,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 549 176,4 тыс. рублей;
* общий объем расходов районного бюджета в сумме 806 472,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 6 432,4 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) районного бюджета отсутствует.
* **На 2027 год:**
* общий объем доходов районного бюджета – 746 399,6 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 483 800,4 тыс. рублей;
* общий объем расходов районного бюджета в сумме 746 399,6 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 13 130,0 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) районного бюджета отсутствует.
  1. Доходы бюджета МР «Медынский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.
  2. Параметры доходов МР «Медынский район» определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ, Законом Калужской области от 05.10.2005 № 124-ОЗ.
  3. Приоритетным, в период 2025 – 2027 годов, является распределение бюджетных ассигнований районного бюджета на функционирование национальной экономики.
  4. Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распределителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьей 21 БК РФ.
  5. Расходная часть бюджета МР «Медынский район» на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в рамках муниципальных программ Медынского района и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы Медынского района, а также в рамках государственных программа в части переданных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 21 муниципальной программы в 2025 году составят 969 462,9 тыс. рублей, в 2026 году – 797 657,5 тыс. рублей, в 2027 году – 730 890,4 тыс. рублей.

По результатам сравнения утвержденных паспортов муниципальных программ установлено как сокращение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, так и существенное увеличение бюджетных ассигнований на их реализацию.

Доля расходов районного бюджета, направленных на реализацию муниципальных и ведомственных программ, в общем объеме расходов районного бюджета остается на уровне 2025 года - 99,8%, в 2026 году - 99,7% и к 2027 году - 99,7%.

* 1. На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные инвестиции реализуются во взаимодействии с региональными проектами.

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Педагоги и наставники» составляют в 2025 году в сумме 18 791,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 19 120,6 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 19 454,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Поддержка семьи» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 55 894,3 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Все лучшее детям» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 140 738,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Поддержка семей» составляют в 2025 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 3 577,2 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Многодетная семья» составляют в 2025 году в сумме 10 919,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 11 007,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 11 531,1 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район»).

Объемы финансового обеспечения регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» составляют в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 14 15,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 0,0 тыс. рублей (муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район»).

Финансовое обеспечение региональных проектов в 2025-2027 годах предусматривается по 3 главным распорядителям бюджетных средств, а именно: по отделу социальной защиты населения администрации муниципального района «Медынский район»; по отделу образования администрации муниципального района «Медынский район»; по отделу культуры администрации муниципального района «Медынский район».

* 1. Установленный Проектом решения о бюджете резервный фонд администрации МР «Медынский район» на 2025 год в размере 2 000,0 тыс. рублей, на 2026 год установлен в размере 2 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 000,0 тыс. рублей, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ.
  2. Верхний предел муниципального внутреннего долга Медынского района на 1 января 2026 года (8 645,0 тыс. рублей), 1 января 2027 года (5 585,0 тыс. рублей) и 1 января 2027 года (2 525,0 тыс. рублей) не превышает ограничений, установленных частью 4 статьи 107 БК РФ.
  3. Источники финансирования дефицита местного бюджета, муниципальный долг, муниципальные гарантии, определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.
  4. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом решения о бюджете представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Согласно данным оценки ожидаемое исполнение районного бюджета по доходам составляет 105,0%, по расходам 93,1% показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год. Согласно оценке ожидаемого исполнения муниципального бюджета, профицит составит 56 075,5 тыс. рублей.

1. **Предложения КСК МР «Медынский район»**
   1. В соответствии со статьей 179 БК РФ и пункта 8 раздела III Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Медынский район», их формирования и реализации (утв. Постановлением администрации муниципального района «Медынский район» 29.08.2013 № 1261 (в ред. от 30.01.2017 №61, от 02.10.2020 №656)) привести муниципальные программы в соответствие с Решением о бюджете **не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу**.
2. **Рекомендации**

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Медынский район» предлагает при рассмотрении и принятии Районным Собранием муниципального района «Медынский район» Проекта решения «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» учесть предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Заключение направлено в Районное Собрание МР «Медынский район», Администрацию МР «Медынский район».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МР «Медынский район» С.В. Никитина