

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района на
проект решения «О бюджете Навлинского муниципального района
Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

п. Навля

Содержание

1. Общие положения – стр.4
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета – стр.4
3. Основные подходы к формированию бюджетных проектировок на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов- стр.10
4. Основные направления бюджетной и налоговой политики Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов – стр. 11
5. Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов – стр.13
6. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования «Навлинский район» - стр.15
7. Анализ доходной части проекта бюджета – стр.17
8. Налоговые доходы бюджета – стр.19
9. Неналоговые доходы бюджета – стр. 21
10. Безвозмездные поступления – стр. 24
11. Анализ расходной части проекта бюджета – стр. 27
12. Расходы главных распорядителей средств бюджета района – стр. 30
13. Распределение планируемых расходов по видам расходов – стр.31
14. Программная часть бюджета муниципального образования «Навлинский район» - стр. 32
- 14.1 Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019 – 2027 годы) – стр.32
- 14.2 Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2023-2027 годы) -стр. 36
- 14.3 Муниципальная программа «Развитие образования Навлинского района» (2019-2027 годы) – стр.37
- 14.4 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2019-2027 годы) – стр.40
- 14.5 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2021-2027 годы» - стр. 41
- 14.6 Муниципальная программа «Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района на период 2022-2027 годы» - стр.42
15. Непрограммная часть расходов бюджета – стр.42
16. Резервный фонд администрации Навлинского района – стр.43
17. Выводы – стр.44
18. Предложения и рекомендации – стр.47

■приложение 1: прогнозируемые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

■приложение 2: Нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов между бюджетом Навлинского муниципального района и бюджетами городских и сельских поселений Навлинского муниципального района Брянской области;

▪ приложение 3: ведомственная структура расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 4: распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 5: распределение расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 6: распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 7: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 8: программа муниципальных внутренних заимствований Навлинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

▪ приложение 9: программа муниципальных гарантий Навлинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решения «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Навлинского района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Навлинского муниципального района Брянской области является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со статьями 172 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 Решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 №4-427 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета Навлинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики были учтены положения указа 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», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2023 году на текущий трехлетний период 2024 – 2026 годов, и учитывают основные направления долговой политики Навлинского муниципального района на 2025 – 2027 годы, разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

разработанные в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета

Основные показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2024 год, основные макроэкономические показатели социально-экономического развития области и сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 годы

являются базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2025 год и параметров прогноза до 2027 года.

Прогноз социально-экономического развития Навлинского района на 2025 год и на период до 2027 года разработан в консервативном и базовом вариантах. Согласно сценарным условиям функционирования экономики за основу принят базовый вариант прогноза.

В течение прогнозируемого периода социально-экономическое развитие района будет реализовываться по следующим основным направлениям:

Демографическая ситуация:

В 2023 году в районе отмечается снижение общего коэффициента рождаемости, который составил 6,7 на 1000 человек населения (2022 год - 7,5) и общего коэффициента смертности - 12,9 на 1000 человек населения (2022 год - 13,5). Вместе с тем, численность постоянного населения района продолжает уменьшаться, и по состоянию на 01.01.2024 года составила 26,640 тыс. человек. Удельный вес городского населения – 64,2 процента, сельского – 35,8 процентов.

По оценке в 2024 году суммарный коэффициент рождаемости составит 1,186 детей на 1 женщину, общий коэффициент рождаемости - 6,5 на 1000 человек населения, общий коэффициент смертности – 12,8 на 1000 человек населения, коэффициент естественной убыли – 6,3 на 1000 человек населения.

Численность постоянного населения района продолжает снижаться: за 2023 год на 0,5 процента, за 2024 год (оценка) – на 0,7 процента.

В 2025-2027 годах общий коэффициент рождаемости прогнозируется в пределах от 6,6 до 6,8 родившихся на 1000 человек населения, общий коэффициент смертности населения снизится до 12,5 человек на 1000 человек населения.

Тенденция уменьшения численности населения в целом по району сохранится. В прогнозируемый период снижение среднегодовой численности населения района по базовому варианту составит 0,4 процента. Численность населения в 2027 году снизится до 26,216 тыс. человек и составит 98,4 процентов к уровню 2023 года.

Промышленное производство:

В структуре промышленного производства района ведущее место занимают лесная и деревообрабатывающая, пищевая и машиностроительная отрасли, производство строительных материалов.

В январе-июне 2024 года промышленными предприятиями Навлинского района отгружено продукции собственного производства на сумму 2,7 млрд. рублей, индекс промышленного производства составил 107,6 %.

По оценке в 2024 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности ожидается в сумме 3,0 млрд. рублей, темп роста составит 101,8 %.

В прогнозируемом периоде ожидается положительная динамика роста объемов производства: 2025 год – 3,1 млрд. рублей или 102,9%; 2026 год – 3,2 млрд. рублей или 103,1%; 2027 год – 3,3 млрд. рублей или 103,3 %.

Увеличение показателей по данному виду экономической деятельности планируется, в первую очередь, за счет наращивания производственной деятельности по всем отраслям.

Сельское хозяйство:

Объем производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств за 2023 год составил – 2623,5 млн. руб., (темп роста к АППГ 100,9%), в

том числе продукции растениеводства – 2507,5 млн. руб., (темп роста к АППГ 97,5%), продукции животноводства – 116,0 млн. руб. (темп роста к АППГ 104,6%)

За 9 месяцев текущего года хозяйством произведено 1,9 тыс. тонн зерна с урожайностью 24,2 ц/га. В хозяйстве имеется 758 голов крупного рогатого скота, в том числе 215 коров. Надой за 9 месяцев 2024 года составил 1,2 тыс. тонн молока, продуктивность дойного стада 5,7 кг/на 1 фуражную корову.

Сельхозтоваропроизводителями района произведено молока – 5,2 тыс. тонн, зерна (в первоначально оприходованном весе) – 51,5 тыс. тонн, картофеля – 35,8 тыс. тонн (112,2 процента).

Поголовье крупного рогатого скота составило 1451 ед., в том числе коров - 523 головы. Произведено 2290 тонн молока, продуктивность дойного стада 4,4 кг/на одну фуражную корову.

По оценке 2024 года производство сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий увеличится в сопоставимой оценке на 5,3% и составит 2316,8 млн. рублей.

Доля продукции растениеводства в общем объеме производства составит 94,0 процента (2 293,0 млн. рублей), животноводства – 6,0 процентов (145,5 млн. рублей).

Показатели работы сельскохозяйственных предприятий, крестьянско-фермерских и личных подсобных хозяйств за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года позволяют спрогнозировать производство сельскохозяйственной продукции в следующих объемах:

2025 год – 2439,5 млн. рублей, в сопоставимой оценке 105,3%;

2026 год – 2573,6 млн. рублей, в сопоставимой оценке 101,1 %;

2027 год - 2706,4 млн. руб., в сопоставимой оценке 100,8 %;

Этому будут способствовать: расширение посевных площадей под зернобобовыми культурами; сортообновление, применение элитного семенного материала; развитие мясного скотоводства в КФХ «Гордеев» и ООО «Агропромышленный холдинг «Добронравов-АГРО»; обновление основного стада высокопродуктивными животными; применение искусственного осеменения животных; обновление материально-технической базы

Существующая зависимость от природно-климатических условий сохраняет риски нестабильных темпов роста отрасли. Поэтому повышение уровня агротехники выращивания культур: применения прогрессивных технологий, использования высокоурожайных сортов сельскохозяйственных культур, переоснащения материально-технической базы будет иметь важное значение для достижения прогнозируемого роста объемов сельскохозяйственных культур

Строительство

В 2023 году объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство" составил 256,5 млн. руб.

Проведены капитальные кровли многоквартирных жилых домов в п. Алтухово, ул. Лесная, д. 25 (913 тыс. руб.); с. Салтановка, ул. Красных Партизан, д. 1 (640 тыс. руб.); п. Навля, ул. Генерала Петренко, д. 6А (4 506 тыс. руб.) и ул. Генерала Петренко, д. 8 (7 030 тыс. руб.); п. Навля, ул. Советской Армии, д.7 (1 899 тыс. руб.);

В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» благоустроены три дворовых территории многоквартирных жилых домов (пер.

1-й Калинина д.№5, №7, пер. Дмитрия Емлютина, д.№3, ул. 30 Лет Победы д. 12).

Начаты и на 73,3% выполнены работы по строительству очистных сооружений (2 этап) в п. Навля (37,6 млн. руб.).

В текущем году в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» благоустроены 2 дворовые территории многоквартирных жилых домов (ул. Советской Армии д.№5, №7, ул. Ленина, д.№88).

В учреждениях образования:

проведено перевооружение котельных в МБОУ «Алтуховская СОШ» на сумму 6,3 млн. руб., МБОУ «Салтановская СОШ» - 7,1 млн. руб., МБОУ «Синезерская СОШ» - 7,3 млн. руб., МБОУ «Синезерская СОШ» (дошкольная группа) – 6,9 млн. руб., МБОУ «Щегловская СОШ» - 4,9 млн. руб.

Проведен ремонт спортзала, установка окон в МБОУ «Гимназия №1 п.Навля» на сумму 1,5 млн. руб., ремонт площадки и тротуара к МБОУ «Алтуховская СОШ» на сумму 1,3 млн. руб., ремонт кровли спортзала, котельной, ремонт полов в здании МБОУ «Бяковская ООШ» на сумму 1,8 млн. руб., ремонт кровли котельной в МБОУ «Клюковенская СОШ» на сумму 249,7 тыс. руб., ремонт полов в здании МБОУ «Ревенская СОШ» на сумму 858,3 тыс. руб., ремонт отмостки, ремонт полов в здании МБОУ «Соколовская ООШ» на сумму 1,9 млн. руб., ремонт площадки и тротуара к школе МБОУ «Чичковская СОШ» на сумму 1,2 млн. руб., ремонт помещений МБУ ДО «Навлинская СШ» на сумму 4,5 млн. руб., текущий ремонт полов и замена дверных блоков на сумму 1,1 млн. руб.

В учреждениях здравоохранения проведены

- капитальный ремонт Пролысовского ФАПа на сумму 2,2 млн. руб., здания пищеблока ГБУЗ «Навлинская ЦРБ» на сумму 6,3 млн. руб.

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", в 2025 году прогнозируется в сумме 67,5 млн. рублей; в 2026 году – 70,6 млн. рублей, в 2027 году – 73,5 млн. рублей.

В прогнозируемом периоде планируется провести

- ремонт автомобильной дороги по ул. Трубчевская в р.п. Навля, протяженностью 1,160 км, на сумму 13,1 млн. руб.

- ремонт автомобильной дороги по ул. 1 Мая в р.п. Навля, протяженностью 0,372 км, на сумму 1,1 млн. руб.

-капитальный ремонт Чичковского ФАПа– 846 000,0 рублей

Инвестиции:

В 2023 году на развитие экономики и социальной сферы района направлено 649,4 млн. руб. или 111,2 % в сопоставимой оценке уровня 2022 года.

В структуре капитальных вложений доля привлеченных средств составила 294,1 млн.руб., собственных средств предприятий и организаций - 355,3 млн. руб.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в сумме 207,0 млн. руб.

Собственные средства предприятий составят 54,7% или 113,3 млн. руб., привлеченные – 93,7 млн.руб. (45,3%).

На улучшение состояния муниципальных автомобильных дорог направлено 11 млн. 920 тыс. рублей.

В текущем году привлечены средства субсидий из областного бюджета в сумме 9 млн. 149 тыс. рублей и проведен ремонт 1,029 км автомобильной дороги

с твердым покрытием в рп. Навля по ул. Промышленной, всего израсходовано 9 млн. 316 тыс. рублей.

На содержание муниципальных автомобильных дорог направлено 4 млн. 881 тыс. рублей, в том числе на содержание дорог Навлинского городского поселения – 2 млн. 905 тыс. рублей; Алтуховского городского поселения – 250 тыс. рублей; Алешенского сельского поселения – 293 тыс. рублей; Бяковского сельского поселения – 566 тыс. рублей; Синезерского сельского поселения – 296 тыс. рублей; Чичковского сельского поселения – 571 тыс. рублей.

В рамках исполнения государственных полномочий на обеспечение предоставления жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа жильем приобретено 6 жилых помещений на сумму 14,0 млн. руб., предоставлены выплаты в виде 9-ти денежных сертификатов на приобретение жилья – 21,6 млн. рублей.

В соответствии с брендбуком "Точки роста" оборудованы помещения муниципальных общеобразовательных организаций МБОУ «Навлинская ООШ», МБОУ «Бяковская ООШ», МБОУ «Ревенская СОШ» на сумму 1062,9 млн. руб.

В МБОУ «Гимназия №1 п.Навля» обновлена материально-техническая база для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях на сумму 4506,5 млн. руб., произведен монтаж системы видеонаблюдения на сумму 228,4 тыс. руб.

Произведена установка игровых площадок в МБДОУ «Детский сад №5 п.Навля» на сумму 4,8 млн. руб.

В МБДОУ «Детский сад п.Клюковники» утеплен фасад здания на сумму 798,2 тыс. руб.

Установлены игровая площадка и теневой навес в МБДОУ «Детский сад п.Клюковники» на сумму 652,9 тыс. руб.

Всеми образовательными учреждениями установлены замки безопасности на сумму 919,4 тыс. руб.

В учреждения здравоохранения произведен:

- монтаж пожарной сигнализации в Прилепском ФАПе, на сумму 173,1 тыс. рублей;

- монтаж системы видеонаблюдения в Борщевском ФАП, Синезерском ФАП, Пролысовском ФАП на сумму 245,3 тыс. руб.

Приобретено медицинское оборудование (артроскопическая стойка, электрокардиографов (2 штуки), коагулометр, эндоскоп, рабочее место врача-оториноларинголога) на сумму 10,1 млн. руб.

На организацию и обеспечение уличного освещения Навлинского городского поселения направлено 1 млн. 045 тыс. рублей.

В 2025-2027 годы планируется: продолжить работы по ремонту дорог, по приобретению жилых помещений для детей-сирот.

В рамках программы «Реализация региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения» прогнозируется

- приобретение автомобилей – 4,1 млн. рублей

- приобретение оборудования – 50,0 млн. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2025 году прогнозируется в сумме (114,9%) 237,8 млн. рублей; в 2026 году – (110,8%) 263,5 млн. рублей, в 2027 году – (108,8%) 286,6 млн. рублей.

Труд:

Ситуация на рынке труда района оставалась относительно стабильной, уровень официально регистрируемой безработицы по состоянию на 1 января 2024 года сложился в размере 0,4 процента к численности экономически активного населения.

По оценке число безработных, зарегистрированных в службе занятости на конец 2024 года, составит 55 человек, уровень регистрируемой безработицы составит 0,4 процента.

В 2025-2027 годах регистрируемая безработица существенно не изменится и останется на уровне 0,4-0,5 %.

Заработная плата по итогам 2023 года выросла на 18,1 % и сложилась в размере 44457 руб.

Заработная плата в 2024 году оценивается в сумме 46678 рублей (на 5,0 % больше уровня 2023 года).

В прогнозируемый период среднемесячная заработная плата в денежном исчислении составит: 2025 год – 56379 руб. (120,8%), 2026 год – 60890 руб. (108,0%), 2027 год - 65395 руб. (107,4%).

Рынок товаров и услуг:

В 2023 году оборот розничной торговли в сопоставимых ценах увеличился на 5,4 % к уровню 2022 года и составил 1970,0 млн. руб.

В 2024 году оборот розничной торговли ожидается в сумме 2 139,4 млн. руб., что в сопоставимой оценке составит 108,6 % к уровню 2023 года.

В 2025 году индекс физического объема оборота розничной торговли прогнозируется в размере 107,6 процента, в 2026 году - 106,1 процента, в 2027 году – 104,1 процента к предыдущему году.

Товарная насыщенность потребительского рынка будет носить устойчивый характер и в полной мере соответствовать платежеспособному спросу населения на важнейшие продукты питания, товары легкой промышленности и культурно-бытового назначения.

Объем платных услуг, оказанных населению в 2023 году, составил 205,0 млн. рублей, что больше уровня 2022 года на 10,3 % в сопоставимых ценах.

Инфляция в текущем году сохранится на повышенном уровне в условиях импортных ограничений и продолжающейся перестройки производственно-логистических цепочек.

В 2024 году объем платных услуг населению оценивается с ростом на 3,8% к уровню 2023 года.

В 2025 году с учетом продолжения восстановления потребительской активности, умеренного ослабления рубля, а также удорожания потребительского импорта индекс потребительских цен в среднегодовом исчислении прогнозируется в размере 104,7 процента. К 2026 году инфляция выйдет на целевой уровень. В 2026 - 2027 годах инфляция составит 104,0 процента в среднегодовом исчислении.

3. Основные подходы к формированию бюджетных проектировок на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

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

В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2025 – 2027 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

достижения национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указами 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»;

мероприятий «длящегося» характера, возникших в ходе исполнения бюджета района в 2024 году;

исполнения публичных нормативных обязательств с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в соответствии с проектом прогноза социально-экономического развития Навлинского муниципального района;

сохранения в 2025 – 2027 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, с учетом ежегодной индексации;

уплаты в полном объеме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом (22 440 рубля);

законодательно установленного объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 99% (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Решения об индексации отдельных статей расходов, запланированные при формировании бюджета Навлинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

Наименование статьи расходов	Коэффициент индексации	Дата начала применения коэффициента индексации
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Навлинского муниципального района, на которых не распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688	1,045	1 октября 2025 года
Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений Навлинского муниципального района, на которых распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688	в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой деятельности	1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года
Публичные нормативные обязательства	1,045	1 октября 2025 года
Расходы по оплате коммунальных услуг	В соответствии с прогнозом роста тарифов	1 января 2025 года 1 января 2026 года 1 января 2027 года
Расходы по оплате услуг связи	1,040	1 октября 2025 года

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Основные направления бюджетной политики Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета Навлинского муниципального района и бюджетов поселений в условиях санкционных ограничений и повышение эффективности использования бюджетных средств станет приоритетной задачей бюджетной политики Навлинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В целях поддержания сбалансированности бюджета Навлинского муниципального района и бюджетов поселений и выполнения заключенных с Департаментом финансов Брянской области соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня муниципального долга.

Планирование и исполнение расходной части бюджета необходимо осуществлять с учетом следующих основных направлений бюджетной политики Навлинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

1) финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета;

2) достижение показателей муниципальных программ, выполнение (достижение) запланированных в государственных программах мероприятий (результатов);

3) формирование расходной части бюджета с учетом реализации новых инвестиционных проектов;

4) обеспечение соблюдения условий, целей и порядка предоставления целевых средств областного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и заключенными с региональными органами власти соглашениями;

5) повышение качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Навлинского муниципального района;

6) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

7) обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса Навлинского района и высокого качества управления муниципальными финансами.

Основные направления налоговой политики Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Основные направления налоговой политики Навлинского муниципального района на 2025 – 2027 годы сконцентрированы на развитии доходной базы консолидированного бюджета Навлинского района за счет наращивания стабильных доходных источников, мобилизации в бюджет имеющихся резервов и предусматривают:

1) дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование, своевременность, полноту поступлений и сокращение задолженности администрируемых платежей;

2) стимулирование инвестиционной деятельности;

3) совершенствование процесса межведомственного взаимодействия с налоговыми органами по предоставлению и составу информации об уплате налогов и сборов, формируемой в составе единого налогового платежа;

4) проведение ежегодной оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия, пересмотре условий предоставления с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот;

5) отказ от бессрочности и недопущение предоставления новых налоговых льгот, не соответствующих целям социально-экономического развития района;

6) совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса,

направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы;

7) проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью;

8) повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам.

5. ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА НАВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2025 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2026 И 2027 ГОДОВ

Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы сформированы на основе базового прогноза социально-экономического развития Навлинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и характеризуются следующими параметрами (таблица 1).

Таблица 1

Основные параметры бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. рублей

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы бюджета	671 901,9	653 253,0	673 281,1
налоговые и неналоговые доходы:	201 399,9	215 171,5	233 361,5
налог на доходы физических лиц	171 597,0	184 857,0	198 531,0
акцизы	14 041,9	14 201,4	18 405,7
налог на совокупный доход	6 704,1	6 970,3	7 212,9
государственная пошлина	2 974,0	3 060,0	3 149,0
справочно: доходы дорожного фонда Навлинского района	14 041,9	14 201,4	18 405,7
безвозмездные поступления, в том числе:	470 502,0	438 081,5	439 919,6
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	64 366,0	36 031,0	32 209,0
дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	11 433,4	11 008,0	11 008,0
субсидии	8 402,9	7 079,6	7 328,0
субвенции	377 915,5	375 758,7	381 211,0
иные межбюджетные трансферты	8 384,2	8 204,3	8 163,6
Расходы бюджета	671 901,9	653 253,0	673 281,1
Дефицит / профицит	0	0	0

В соответствии с представленными материалами прогнозируемые доходы бюджета в 2025 году составляют 671 901,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 201 399,9 тыс. рублей или 29,97 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 470 502,0 тыс. рублей или 70,03 % от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2026 году составляют 653 253,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 215 171,5 тыс. рублей или 32,94% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 438 081,5 тыс. рублей или 67,06 % от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2027 году составляют 673 281,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 233 361,5 тыс. рублей или 34,66 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 439 919,6 тыс. рублей или 65,34 % от общего объема доходов.

Общий объем расходов в 2025 году предусмотрен в сумме 671 901,9 тыс. рублей, что на 140 989,1 тыс. рублей или на 17,34 процентных пункта меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2024 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2026 и 2027 годах предусмотрен в сумме 653 253,0 тыс. рублей и 673 281,1 тыс. рублей соответственно.

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме 712 872,5 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 13 373,7 тыс. рублей или на 1,8 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в 2025 году в сумме 174 848,0 тыс. рублей, что на 15 330,0 тыс. рублей или на 8,1 процентного пункта ниже оценки ожидаемого исполнения 2024 года, а по сравнению с исполненным бюджетом 2023 года выше на 1 051,2 тыс. рублей или на 0,6 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2026 год планируются в сумме 215 171,5 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 233 361,5 тыс. рублей. *Отмечается увеличение прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов 2025 года по отношению к оценке 2024 года (на 11 221,9 тыс. рублей), а также к исполненному бюджету 2023 года (на 27 603,1 тыс. рублей).*

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2025 году налоговые доходы составляют 192 343,0 тыс. рублей (90,57 %), неналоговые доходы – 9 056,9 тыс. рублей (9,43 %).

Безвозмездные поступления предусмотрены в 2025 году в сумме 470 502,0 тыс. рублей, что на 65 566,2 тыс. руб. или на 12,23 процентных пункта меньше оценки ожидаемого исполнения 2024 года и на 5 353,6 тыс. рублей или на 1,13 % меньше исполнения 2023 года.

6. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному Кодексу РФ, иным законам и нормативно – правовым актам Российской Федерации, Брянской области и Навлинскому муниципальному району

Проект решения о бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 № 4 – 427 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Навлинский район», а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» (далее – Порядок № 4 – 427) и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Проведенным анализом проекта решения о бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлено:

пункт 1 решения утверждает основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского муниципального района Брянской области);

пункт 2 утверждает основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на плановый период 2026 и 2027 годов (доходы, расходы, показатели сбалансированности бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Навлинского муниципального района Брянской области);

пункт 3 устанавливает прогнозируемые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов между бюджетом Навлинского муниципального района Брянской области и бюджетами городских и сельских поселений;

пункт 5 утверждает порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области;

пункт 6 утверждает ведомственную структуру расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 7 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 8 утверждает распределение расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 9 устанавливает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 10 устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Навлинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 11 утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 12 утверждает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Навлинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 13 утверждает объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, полученных муниципальным районом за счет субвенций из областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 14 утверждает распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 15 устанавливает порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области бюджетам поселений в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

пункт 16 устанавливает размер резервного фонда администрации Навлинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункты 17-23 устанавливают особенности исполнения бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 24 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

пункт 25 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований Навлинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

пункт 26 утверждает программу муниципальных гарантий Навлинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

пункт 27 устанавливает обеспечения контроля эффективности использования бюджетных средств

пункт 28-29 решения определяют формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области;

пункт 30 вводит в действие с 1 января 2025 года настоящее решение;
пункт 31 определяет порядок опубликования.

Решение содержит 9 приложений:

- приложение 1: прогнозируемые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 2: Нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов между бюджетом Навлинского муниципального района и бюджетами городских и сельских поселений Навлинского муниципального района Брянской области;
- приложение 3: ведомственная структура расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 4: распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 5: распределение расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 6: распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 7: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 8: программа муниципальных внутренних заимствований Навлинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- приложение 9: программа муниципальных гарантий Навлинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

На основании проведенного анализа, Контрольно – счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

7. Анализ доходной части проекта бюджета

Прогнозирование собственных доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской

Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Навлинского района, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2025 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2025 год прогнозируются в сумме 262 365,0 тыс. рублей. Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2024 года составляет 5,2 процента или – 13 034,7 тыс. рублей.

Изменения основных прогнозных показателей приведены в таблице 2.

Таблица 2

Основные прогнозные показатели на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2024 год (оценка)	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	рублей	249 330,3	262 365,0	279 724,5	301 770,1
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области, всего, в том числе:	рублей	190 178,0	201 400,0	215 271,5	233 361,5
Налоговые доходы	рублей	178 083,2	195 317,0	209 188,7	227 298,6
Неналоговые доходы	рублей	12 094,8	6 082,9	6 082,9	6 062,9
Удельный вес бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в консолидированном бюджете района	%	76,3	76,8	77,0	77,3
Удельный вес налоговых доходов в бюджете Навлинского муниципального района Брянской области	%	93,6	97,0	97,1	97,4
Удельный вес неналоговых доходов в бюджете Навлинского муниципального района Брянской области	%	6,4	3,0	2,9	2,6

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2025 году ожидаются на уровне 201 400,0 тыс. рублей (76,3 % от консолидированного бюджета), увеличение к ожидаемой оценке составит 11 221,9 тыс. рублей, темп роста составит 105,9 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2026 год планируются в сумме 215 271,5 тыс. рублей (76,8% от консолидированного бюджета), на 2027 год - в сумме 233 361,5 тыс. рублей (77,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2025 году налоговые доходы составляют 195 317,0 тыс. рублей (97,0%), неналоговые доходы – 6 082,9 тыс. рублей (3,0%).

Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

При расчете доходов бюджета Навлинского муниципального района учитывались принятые изменения в законодательство Российской Федерации, применяемые с 1 января 2025 года:

- 1) увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин;
- 2) изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты;
- 3) расширение прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц и увеличение стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц;
- 4) передача в местные бюджеты норматива по плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области по основным доходным источникам

на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Расчет прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета произведен главными администраторами доходов областного бюджета по администрируемым платежам в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет, разработанных с учетом общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

8. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Расчет прогноза налоговых и неналоговых доходов областного бюджета произведен главными администраторами доходов областного бюджета по администрируемым платежам в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет, разработанных с учетом общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц произведен по каждому виду дохода в разрезе кодов бюджетной классификации НДФЛ в условиях действующего налогового законодательства, данных отчетов по формам 1-ДДК, №1-НМ, №5-НДФЛ, №7-НДФЛ, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Брянской области.

На динамику прогнозируемых поступлений НДФЛ повлияло расширение прогрессивной шкалы налогообложения, а также прогнозируемый рост фонда оплаты труда.

При расчете учитывался размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района 48%, в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Общий объем поступлений НДФЛ в бюджет района в 2025 году прогнозируется в сумме 171 597,0 тыс. рублей, в 2026 году – 184 857,0 тыс. рублей, в 2027 году – 198 531,0 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ),

РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты муниципальных образований области в соответствии с проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в части порядка зачисления в бюджеты муниципальных образований области.

В прогнозе учитывались принятые, и предполагаемые к принятию изменения, и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2025 года:

- увеличение налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин;
- изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты.

Доходы бюджета на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 14 041,9 тыс. рублей, на 2026 год – 14 201,4 тыс. рублей, на 2027 год – 18 405,7 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов принята планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2024 год, а также фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2023 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2025 году в бюджет с учетом нормативов отчисления по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 70% и на территориях городских поселений 50%, прогнозируется в сумме 897,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета Навлинского муниципального района Брянской области по налогу на единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются на 2026 и 2027 годы в сумме 947,3 тыс. рублей и 990,9 тыс. рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогнозирование налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлялось с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Навлинского района, показателей о фактически поступивших суммах согласно данным отчета по форме № 1-НМ за ряд отчетных периодов, и об исчисленных суммах к уплате по данным отчета по форме № 5-УСН.

Прогноз налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год составляет 5 807,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годы в сумме 6 023,0 тыс. рублей и 6 222,0 тыс. рублей соответственно.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2025 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2024 году.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год составляет 2 974,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3 060,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3 149,0 тыс. рублей.

9. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА НАВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2025 год, рассчитан администратором платежа - отделом по управлению муниципальным имуществом администрации района, на основании сведений о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2024 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1 906,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2026 – 2027 годах арендных платежей за земли, государственная собственность на которые не разграничена, оценивается в сумме по 1 906,5 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений

Прогнозируемый объем поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), рассчитан администратором платежа – отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды и планируемым расторжением договоров в связи с передачей муниципального имущества.

Прогноз данных поступлений в 2025 году планируется в сумме 16,2 тыс. рублей, в 2026 году – 16,2 тыс. рублей, и 16,2 тыс. рублей – в 2027 году.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2024 году.

Норматив зачисления платы в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и учтена передача в местные бюджеты норматива по

плате за негативное воздействие на окружающую среду в доле областного бюджета.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год составляет 169,8 тыс. рублей.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме по 169,8 тыс. рублей ежегодно.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от компенсаций затрат бюджета Навлинского муниципального района Брянской области

Прогнозируемый объем поступления доходов компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2024 году, расчетов, представленных главным администратором платежей – администрацией Навлинского района.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области в 2025 году оценивается в сумме 103,1 тыс. рублей, в 2026 году – 103,1 тыс. рублей, в 2027 году – 103,1 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Навлинский район»

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Навлинский район», положены данные, представленные администратором платежа – отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составит в 2025 году – 120,0 тыс. рублей и в 2026- 120,0 тыс. рублей, в 2027 – 100,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен исходя из сведений администраторов, которые планируют в 2024 году к выкупу ряд земельных участков.

При расчете были учтены нормативы отчислений доходов в бюджеты муниципальных районов:

- по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 50%,
- по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений 100%

Прогнозируемый объем поступлений от продажи земельных участков в доход бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 год составляет 3 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в 2026 – 2027 годах доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, оценивается в сумме по 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогнозируемый объем поступления доходов от денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен главными администраторами платежей с учетом оценки их поступления в 2024 году.

В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2025 году в объёме 767,3 тыс. рублей.

Объем поступлений в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области штрафов в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме по 767,3 тыс. рублей ежегодно.

10. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и проектах решений городских и сельских поселений Навлинского района.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Навлинского муниципального района Брянской области на 2025 – 2027 годы

тыс. рублей

Наименование	2025	2026	2027
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе:	470 502,0	438 081,5	439 919,6
дотации	75 799,4	47 039,0	43 217,0
субсидии	8 402,9	7 079,6	7 328,0
субвенции	377 915,5	375 758,7	381 211,0
иные межбюджетные трансферты	8 384,2	8 204,3	8 163,6

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год предусмотрена в размере 64 366,0 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 11 433,4 тыс. рублей.

Общий объем субсидий на 2025 год составляет 8 402,9 тыс. рублей. Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Навлинского муниципального района Брянской области приведены в таблице 4.

Таблица 4

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета в 2025 году

Наименование субсидии	Объем, тыс. рублей
субсидий бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на установление и описание местоположения границ территориальных зон в рамках государственной программы «Региональная политика Брянской области»	1 496,7
субсидий бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на проведение комплексных кадастровых работ в рамках государственной программы «Региональная политика Брянской области»	65,6
субсидий бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках комплекса процессных мероприятий "Проведение оздоровительной кампании детей" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области"	869,0
субсидий бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на реализацию мероприятий по предоставлению бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области»	5 971,6

Общий объем субвенций на 2025 год составляет 377 915,5 тыс. рублей. Перечень и объемы субвенций из областного бюджета бюджету Навлинского муниципального района Брянской области приведены в таблице 5.

Таблица 5

Перечень и объемы субвенций из областного бюджета в 2025 году

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
------------------------	--------------------

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	255,5
субвенций бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа	194,4
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществления отдельных полномочий в сфере образования	284 181,4
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 841,2
субвенций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	1 555,7
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	118,0
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству	10 247,3
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	76 724,7
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	481,0
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	7,4
субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	2 244,8
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	64,1

Наименование субвенции	Объем, тыс. рублей
субвенций бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	255,5

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год составляет 8 384,2 тыс. рублей. Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из бюджетов муниципальных образований района бюджету Навлинского муниципального района Брянской области приведены в таблице 6.

Таблица 6

**Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов
из бюджетов муниципальных образований района в 2025 году**

Наименование иного межбюджетного трансферта	Объем, тыс. рублей
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	8 384,2

11. Анализ расходной части проекта бюджета

Объем расходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области в 2025 году 671 901,9 тыс. рублей, в 2026 году – 653 253,0 тыс. рублей, в 2027 году – 673 281,1 тыс. рублей. Структура расходов бюджета на 2025 – 2027 годы представлена в таблице 7.

Таблица 7

Структура расходов бюджета Навлинского муниципального района

Брянской области в 2025 – 2027 годах

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	2024 год (первоначаль- ный бюджет)	2025 год	2025/2024	2026 год	2027 год
Общегосударственные вопросы	01		46 752,9	60 568,8	129,6	62 870,6	70 292
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	709,2	1 325,6	186,9	1 325,6	1 325
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов	01	04	27 976,2	36 432,7	130,2	33 932,7	33 932

субъектов Российской Федерации, местных администраций							
Судебная система	01	05	6,3	7,4	117,7	62,7	7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 744,4	11 194,3	128,0	11 194,3	11 194
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	167,3		0,0		
Резервные фонды	01	11	300,0	1 500,0	500,0	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	8 849,4	10 108,8	114,2	16 355,3	23 833
Национальная оборона	02		5,0	5,0	100,0	0,00	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	5,0	5,0	100,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		5 827,8	5 758,1	98,8	5 627,7	5 627
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	5 827,8	5 758,1	98,8	5 627,7	5 627
Национальная экономика	04		22 717,4	26 642,1	117,3	23 594,7	27 799
Общэкономические вопросы	04	01	136,9	131,5	96,0	131,5	131
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	747,1	555,5	74,4	255,5	255
Транспорт	04	08	8 903,9	9 143,6	102,7	9 006,4	9 006
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	12 908,1	14 041,9	108,8	14 201,4	18 405
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	21,3	2 769,6	13 002	0,00	0,
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 115,1	1 089,3	97,7	1 004,0	1 004
Жилищное хозяйство	05	01	115,1	89,3	77,6	4,0	4
Коммунальное хозяйство	05	02	1 000,0	1 000,0	100,0	1 000,0	1 000,0
Охрана окружающей среды	06		341,8	326,5	95,5	326,5	326,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	341,8	326,5	95,5	326,5	326,5
Образование	07		398 656,3	424 192,4	106,4	422 912,9	425 00
Дошкольное образование	07	01	88 974,8	109 775,1	123,4	109 705,9	109 70
Общее образование	07	02	252 652,9	248 395,2	98,3	247 435,0	249 52
Дополнительное образование детей	07	03	15 134,0	17 411,1	115,0	17 411,1	17 41
Молодежная политика	07	07	50,0	50,0	100,0	50,0	5
Другие вопросы в области образования	07	09	41 844,6	48 560,9	116,1	48 310,9	48 31
Культура, кинематография	08		36 452,5	45 358,3	124,4	44 878,4	44 83
Культура	08	01	36 108,1	45 013,9	124,7	44 534,0	44 49
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	344,4	344,4	100,0	344,4	34
Социальная политика	10		75 637,3	91 839,8	121,4	85 747,3	91 25
Пенсионное обеспечение	10	01	3 629,2	3 880,4	106,9	0,00	0
Охрана семьи и детства	10	04	71 979,1	87 930,4	122,2	85 718,3	91 22
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	29,0	29,0	100,0	29,0	2
Физическая культура и спорт	11		9 404,4	10 965,8	116,6	1 135,2	1 97
Массовый спорт	11	02	300,0	300,0	100,0	300,0	30
Спорт высших достижений	11	03	9 104,4	10 665,8	117,2	835,2	1 67
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		3 086,0	5 155,7	167,1	5 155,7	5 15

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	1 486,0	1 555,7	104,7	1 555,7	1 555
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 600,0	3 600,0	225,0	3 600,0	3 600
ИТОГО:			599 996,4	671 901,9	112,0	653 253,0	673 281

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета в 2025 году занимают расходы по разделу 07 «Образование», объем которых составляет – 63,13 % (424 192,4 тыс. рублей). По сравнению с оценкой исполнения в 2024 году доля расходов по разделу 07 «Образование» в структуре общих расходов бюджета уменьшится на 19,5 процентных пункта, а в абсолютном значении уменьшится на 103 034,9 тыс. рублей. В 2026 году доля расходов по данному разделу составит 64,7 % или 422 912,9 тыс. рублей, в 2027 году – 63,12 % или 425 007,0 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, физическая культура, социальная политика) ожидается в 2025 году 85,18 % объема расходов бюджета (572 356,3 тыс. рублей). В 2024 году данный показатель ожидается исполнением 88,22 % или 717 149,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки представленной с проектом бюджета расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы на уровне 2024 года без учета проводимых в 2024 году капитальных и текущих ремонтов.

Снижение расходов бюджета в 2025 году к оценке исполнения 2024 года произойдёт по 5 разделам бюджета из 11: жилищно – коммунальное хозяйство (на 13,1 процентных пункта), охрана окружающей среды (на 26,89 процентных пункта), образование (на 19,54 процентных пункта), социальная политика (на 32,42 процентных пункта), физическая культура и спорт (на 26,37 процентных пункта). Наибольший процент снижения отмечается по разделу 10 «Социальная политика» на 32,42 процентных пункта или на 44 055,8 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета снижение расходов прогнозируется от 26,89 процентных пункта до 13,1 процентных пункта.

Увеличатся расходы по 4 разделам бюджета: общегосударственные вопросы на 105,75 % или на 3 293,1 тыс. рублей, национальная экономика на 101,82 % или на 476,5 тыс. рублей, культура, кинематография на 115,9 % или на 6 225,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 130,99 % или на 1 219,7 тыс. рублей. По разделам бюджета: национальная оборона и национальная безопасность расходы прогнозируются на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год.

При формировании бюджетных ассигнований в сфере социального обеспечения в 2025 – 2027 годах учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций (таблица 8).

**Бюджетные ассигнования на исполнение
публичных нормативных обязательств на 2025 – 2027 годы**

(тыс. рублей)

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	310,8	310,8	310,8
Осуществление переданных государственных полномочий Брянской области по выплатам ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям)	6 829,3	7 103,1	7 387,9
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	1 841,2	1 841,2	1 841,2
Осуществление отдельных полномочий в сфере образования (предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области)	1 612,8	1 612,8	1 612,8
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	118,0	118,0	118,0
Выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и (или) должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Навлинского муниципального района Брянской области	3 880,4	0,00	0,00
Всего расходов:	14 592,5	10 985,9	11 270,7

В представленных с проектом решения документах, материалах и пояснительной записке не в полной мере отражены расчеты (обоснования) планируемых расходов бюджета, что не позволяет проверить обоснованность отдельных видов расходов.

12. Расходы главных распорядителей средств бюджета района

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2025, 2026, 2027 годы (приложение № 3 к проекту решения о бюджете) расходы будут осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2024 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных

средств являются: отдел образования администрации Навлинского района и администрация Навлинского района, на которые в проекте бюджета запланировано: в 2025 году 96,8 % общих расходов бюджета, в 2026 году – 95,8 %, в 2027 году – 94,8 %.

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

Наименование ГРБС	2025 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	2026 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	2027 год сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	671 901,9	100,0	653 253,0	100,0	673 281,1	100,0
отдел образования администрации Навлинского района	419 369,8	62,4	408 259,8	62,5	411 193,8	61,1
администрации Навлинского района	229 685,7	34,2	217 592,0	33,3	227 208,1	33,7

В проекте определено 2 главных распорядителя, объем финансирования которых в планируемых расходах районного бюджета составляет менее 0,5%, к ним относятся: Контрольно – счетная палата Навлинского района 0,27 % (1 829,9 тыс. рублей), Навлинский районный Совет народных депутатов 0,2 % (1 616,2 тыс. рублей).

13.Распределение планируемых расходов по видам расходов

Анализ структуры планируемых расходов районного бюджета по видам расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по следующим подстатьям:

610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 64,24 %, что в абсолютном значении составляет 431 607,0 тыс. рублей;

410 «Бюджетные инвестиции» - 7,36 %, что в абсолютном значении составляет 49 469,9 тыс. рублей;

120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - 7,12 %, что в абсолютном значении составляет 47 849,6 тыс. рублей;

110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - 6,6 %, что в абсолютном значении составляет 44 342,9 тыс. рублей;

500 «Межбюджетные трансферты» - 3,0 %, что в абсолютном значении составляет 20 201,6 тыс. рублей;

310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - 1,6 %, что в абсолютном значении составляет 10 712,1 тыс. рублей;

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 2,4 %, что в абсолютном значении составляет 16 144,7 тыс. рублей;

320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 4,5 %, что в абсолютном значении составляет 30 361,2 тыс. рублей;

810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» - 1,3 %, что в абсолютном значении составляет 8 989,6 тыс. рублей;

Удельный вес остальных расходов составляет 1,88 %.

14.Программная часть бюджета

муниципального образования «Навлинский район»

Формирование бюджета Навлинского муниципального района Брянской области осуществляется в «программном» формате. В Навлинском районе утверждено и реализуется 6 муниципальных программ.

14.1 Муниципальная программа

«Реализация полномочий администрации Навлинского района»

Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района» направлена на решение следующих задач:

- создание оптимальных условий для повышения эффективности реализации полномочий администрации Навлинского района;
- обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Навлинский район», активизация участия деятельности местного самоуправления в предупреждения правонарушений;
- установление, выплата и перерасчет пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального образования «Навлинский район»;
- осуществление на территории района единой государственной политики в развитии физической культуры и спорта;
- реализация отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области:
 - социальная поддержка по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области;
 - реализация административного законодательства на территории Навлинского района, профилактика административных правонарушений;
 - улучшение состояния условий и охраны труда в организациях, учреждениях и предприятиях Навлинского района;
 - определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях;
 - защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
 - осуществление сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;
 - обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа,
 - сокращение доли несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав Навлинского район;
 - организация деятельности по опеке и попечительству;
 - муниципальная поддержка решения жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий предупреждение и профилактика социального сиротства.

Общий объем средств, предусмотренных в 2025 году на реализацию муниципальной программы, составляет 211 538,4 тыс. рублей (темп роста к уровню 2024 года составил 121,8 %).

Соисполнителями программы определены: МКУ «Навлинская ЕДДС», МБУ «МФЦ в Навлинском районе», Муниципальные бюджетные учреждения культуры района, Администрации муниципальных образований Навлинского района, ГКУ Брянской области «Навлинское районное управление сельского хозяйства» (по согласованию). Сроки реализации программы – 2019-2027 годы.

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на:

- обеспечение деятельности главы местной администрации в сумме 1 988,0 тыс. рублей (2024 год – 1 703,4 тыс. рублей, темп роста 116,7 процент), увеличение расходов обусловлено внесением изменений в Положения об оплате труда с 01.04.2024, согласно которых ФОТ на год увеличился на 12 ДО; повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза;
- содержание центрального аппарата администрации Навлинского района в сумме 30 356,5 тыс. рублей (2024 год – 22 613,6 тыс. рублей, темп роста 134,2 процентов), увеличение расходов обусловлено внесением изменений в Положения об оплате труда с 01.04.2024, согласно которых ФОТ на год увеличился на 12 ДО (за исключением МОП); увеличением МРОТ(на 01.01.2024 - 19242 руб., на 01.01.2025 - 22440 руб.); повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза; индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

В рамках реализации мероприятия «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены ассигнования на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района» в сумме 5 627,7 тыс. рублей (в 2024 году – 5 652,4 тыс. рублей). В расчетах учтено повышение фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза; индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040. В рамках данного мероприятия так же предусмотрены ассигнования на содержание КСЭОН в сумме 130 416 рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, сохранение культурного и исторического наследия» предусмотрены ассигнования на:

- МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» в сумме 17 744,6 тыс. рублей (2024 год – 14 689,0 тыс. рублей, темп роста 120,8 процента). В расчетах учтено доведенный Правительством Брянской области на 2025 год показатель целевого уровня средней заработной платы работников культуры (44,8 тыс. руб. темп роста 111,6%), индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

- МБУК «Навлинский районный Дом культуры» в сумме 19 053,1 тыс. рублей (2024 год – 14 544,5 тыс. рублей, темп роста 131 процент). В расчетах учтено доведенный Правительством Брянской области на 2025 год показатель целевого уровня средней заработной платы работников культуры (44,8 тыс. руб. темп роста 111,6%), индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040;

- на проведение мероприятий по развитию культуры в сумме 150,0 тыс. рублей (2024 год – 150,0 тыс. рублей);

- на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 3 288,5 тыс. рублей (2024 год – 2 654,4 тыс. рублей);

- на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселений в сумме 4 912,8 тыс. рублей (2024 год – 4 060,6 тыс. рублей);

В рамках реализации мероприятия «Осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области» предусмотрены ассигнования в сумме 90 081,7 тыс. рублей (2024 году - 73 221,9 тыс. рублей, темп роста 123%) в том числе на:

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 1 603,3 тыс. рублей (2024 год – 1 493,1 тыс. рублей, темп роста 107,4%);

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по организации деятельности административных комиссий в сумме 641,3 тыс. рублей (2024 год – 597,2 тыс. рублей, темп роста 107,4%);

- осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,2 тыс. рублей (2024 год – 0,2 тыс. рублей);

- на поддержку мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры в сумме 194,4 тыс. рублей (2024 год – 194,4 тыс. рублей);

- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 118,0 тыс. рублей (2024 год – 118,0 тыс. рублей);

- на осуществление и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме 1 282,6 тыс. рублей (2024 год – 1 194,5 тыс. рублей, темп роста 107,4%);

- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей в сумме 29,0 тыс. рублей (2024 год – 29,0 тыс. рублей);

- выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям в сумме 8 935,7 тыс. рублей (2024 год – 11 459,4 тыс. рублей, темп роста 78%);

- установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в сумме 64,1 тыс. рублей (2024 год – 59,7 тыс. рублей, темп роста 107,4%);

- на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме 481,0 тыс. рублей (2024 год – 299,0 тыс. рублей, темп роста 106,3%);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 7,4 тыс. рублей (2024 год – 6,3 тыс. рублей, темп роста 117,7%);

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 76 724,7 тыс. рублей (2024 год – 57 324,3 тыс. рублей, темп роста 133,8%).

В рамках реализации мероприятия «Реализация единой социальной политики на территории Навлинского района» предусмотрены ассигнования в сумме 3 880,4 тыс. рублей на пенсионное обеспечение лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

В рамках реализации мероприятия «Мероприятия в сфере охраны окружающей среды» предусмотрены расходы на ликвидацию несанкционированных свалок, выявленных в границах Навлинского муниципального района путем транспортирования отходов на полигон ТКО в Комаричском районе в сумме 326,5 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства» определен объем средств в сумме 1 085,3 тыс. рублей, в том числе на проведение изыскательных работ по объекту «Водоснабжение с. Чичково» - 1 000,0 тыс. рублей; на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 85,3 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности многофункционального центра» предусмотрены ассигнования на содержание МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе» в сумме 5 908,4 тыс. рублей (2024 год – 5 338,8 тыс. рублей, темп роста 110,7 процентов). Увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза; индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

В рамках реализации мероприятия «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» запланированы средства на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам в размере 8 989,6 тыс. рублей (2024 год – 8 749,9 тыс. рублей, темп роста 102,7 процента), а так же учтены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей на уплату транспортного налога за автотранспорт, находящийся в муниципальной собственности и обслуживание систем видеонаблюдения в сумме 104,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета Навлинского муниципального района» предусмотрены ассигнования на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в сумме 14 041,9 тыс. рублей;

– реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в части обеспечения проживающих в поселении, и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация содержания муниципального жилищного фонда в сумме 4,0 тыс. рублей;

– реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на утверждение генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки в сумме 1 000,0 тыс. руб.

В рамках реализации мероприятия реализация мероприятий в сфере местного самоуправления предусмотрены ассигнования в сумме 1 578,0 тыс. руб., в том числе: на установление и описание местоположения границ территориальных зон – 1 511,8 тыс. руб. (областной бюджет-1 496,7 тыс. руб.), проведение комплексных кадастровых работ-66,2 тыс. руб. (областной бюджет-65,6 тыс. руб.).

В рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей предусмотрены ассигнования на софинансирования областной программы в сумме 310,8 тыс. руб.

Согласно проекта паспорта муниципальной программы, эффективность ее реализации в 2025 году и плановом периоде характеризуется 27 показателями. Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019 – 2027 годы) сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

14.2 Муниципальная программа

«Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области»

Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью Навлинского района» направлена на решение следующих задач:

- обеспечение функционирования системы учета муниципального имущества Навлинского района Брянской области, управления, распоряжения и контроля за его рациональным использованием;
- осуществление приватизации муниципального имущества Навлинского района Брянской области и обеспечение системного и планового подхода к приватизационному процессу;
- организация и координация работы по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в собственности Навлинского района Брянской области;
- распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, находящимися на территории Навлинского района Брянской области.

Таблица 10

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью Навлинского района»

(тыс. рублей)

Наименование	2024 год (первоначальный бюджет)	2025 год	2025/2024	2026 год	2027 год
Управление муниципальной собственностью Навлинского района	3 247,4	3 980,2	122,6	3 564,7	3 564,7
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	2 831,7	3 564,6	125,9	3 564,7	3 564,7
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского района	415,7	415,6	100,0	0,00	0,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2025 году на реализацию муниципальной программы, составляет 3 980,2 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на содержание отдела по управлению муниципальным имуществом. Темп роста данных расходов составил 122,6 процента к первоначальному плану 2024 года. Увеличение расходов обусловлено внесением изменений в Положения об оплате труда с 01.04.2024, согласно которых ФОТ на год увеличился на 12 ДО (за исключением МОП); повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза; индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Навлинского района» учтены расходы по оценке имущества в сумме 320,4 тыс. рублей, расходы на содержание имущества казны в сумме 74,0 тыс. рублей, на приобретение комплекса услуг "ТехноКад-Муниципалитет" по тарифному пакету "Муниципалитет-Оптима" в сумме 21,2 тыс. рублей.

14.3 Муниципальная программа

«Развитие образования Навлинского района»

Муниципальная программа «Развитие образования Навлинского района» направлена на решение следующих задач:

- формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему образования финансовыми, материально-техническими ресурсами;
- создание условий для повышения качества дошкольного, общего образования;
- повышение эффективности использования информационно-коммуникационных технологий в образовательном процессе;
- осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;
- обеспечение развития муниципальной системы воспитания и дополнительного образования;

– обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников.

Таблица 11

**Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение
реализации муниципальной программы
«Развитие образования Навлинского района»**

(тыс. рублей) *

Наименование	2023 год (первоначальн ый бюджет)	2024 год	2024/ 2023	2025 год	2026 год
Развитие образования Навлинского района	409 320,9	436 166,7	106,6	425 056,6	427 990,7
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	3 406,4	4 262,7	125,1	4 262,7	4 262,7
Развитие дошкольного образования	87 709,4	108 831,0	124	108 831,0	108 831,0
Развитие общего образования	246 574,8	243 825,9	99	242 949,0	245 043,1
Реализация отдельных мероприятий в сфере образования и материально-техническое обеспечение прочих учреждений образования	37 242,4	42 685,5	114,6	42 435,5	42 435,5
Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области	5 713,2	5 502,0	96,3	5 502,0	5 502,0
Реализация мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан	136,9	131,5	96	131,5	131,5
Реализация мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей	1 195,8	1 241,6	103,8	1 241,6	1 241,6
Реализация мероприятий по охране семьи и детства	1 989,6	1 841,2	92,5	1 841,2	1 841,2
Реализация мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью	133,5	152,5	114,2	0,00	0,00
Развитие дополнительного образования	23 827,0	27 692,8	116,2	17 862,3	18 702,3
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"	1 391,8	0,00	0	0,00	0,00

Общий объем средств, предусмотренных в 2025 году на реализацию муниципальной программы, составляет 436 166,7 тыс. рублей (106,6% к уровню 2024 года).

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены ассигнования на содержание аппарата отдела образования администрации Навлинского района в сумме 4 262,7 тыс. рублей (2024 год – 3 406,4 тыс. рубля). Темп роста данных расходов составил 125 процентов к

первоначальному плану 2024 года. Увеличение расходов обусловлено внесением изменений в Положения об оплате труда с 01.04.2024, согласно которых ФОТ на год увеличился на 12 ДО (за исключением МОП); повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дошкольного образования» предусмотрены ассигнования на:

- расходы на содержание 7 детских дошкольных учреждений района и 5 дошкольных групп при МБОУ в сумме 17 116,8 тыс. рублей (2024 год – 16 247,4 тыс. рубль, темп роста составил 105,4 процента). В расчетах учтена индексация с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов и индексация с 1.01.2025 услуг связи на 1,040 раза;

- расходы на осуществление отдельных полномочий в сфере образования за счет субвенции из областного бюджета предусмотрены в объеме 91 714,2 тыс. рублей (2024 год – 71 462,0 тыс. рубль, темп роста 128,3 процентов), расходы предусмотрены на выплату заработной платы с начислениями работникам дошкольных учреждений района, медицинские осмотры работников.

В рамках реализации мероприятия «Развитие общего образования» предусмотрены ассигнования на:

- расходы на содержание 15 школ района в сумме 47 129,8 тыс. рублей (2024 год – 47 761,2 тыс. рублей). В расчетах учтена индексация коммунальных расходов и услуг связи с 1.01.2024 года в 1,045 раза;

- расходы на осуществление отдельных полномочий в сфере образования за счет субвенции из областного бюджета предусмотрены в объеме 186 965,2 тыс. рублей (2024 год – 169 298,0 тыс. рублей, темп роста 110,4 процента) расходы предусмотрены на выплату заработной платы с начислениями работникам школ района, медицинские осмотры работников;

- расходы на питание школьников запланированы в сумме 3 475,0 тыс. рублей (2024 год -3 340,6 тыс. рублей);

- расходы на софинансирование организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» предусмотрены в объеме 224,0 тыс. рублей;

- расходы на предоставление бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей предусмотрены в объеме 6 031,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 5 971,6 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Реализация отдельных мероприятий в сфере образования и материально-техническое обеспечение прочих учреждений образования» планируются расходы на содержание прочих учреждений образования (ЦБ, ХЭК, м/кабинет) в сумме 42 685,5 тыс. рублей (2024 год – 36 992,4 тыс. рублей, темп роста 115,4 процентов), увеличение расходов обусловлено повышением фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие указов Президента, с 01.10.2025 года в 1,045 раза, увеличением МРОТ (на 01.01.2024 - 19242 руб., на 01.01.2025 – 22,4 тыс. руб.); индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

Так же в рамках данного мероприятия предусмотрены расходы на проведение мероприятий по образованию в сумме 250,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Развитие дополнительного образования» планируются расходы на содержание двух учреждений дополнительного образования в сумме 27 692,8 тыс. рублей (2024 год – 23 827,0 тыс. рублей, темп роста 116,2 процентов). В расчетах учтено доведенный Правительством Брянской области на 2025 год показатель целевого уровня средней заработной платы работников дополнительного образования (51,0 тыс. руб. темп роста 111,1%), увеличением МРОТ (на 01.01.2024 – 19,2 тыс. руб., на 01.01.2025 – 22,4 тыс. руб.); индексацией с 1.07.2025 года коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов, индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040;

Также предусмотрены ассигнования на софинансирование государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» в сумме 15,0 тыс. рублей.

14.4 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Навлинского района»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Навлинского района» направлена на решение следующих задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования «Навлинский район»;
- создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета района;
- создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Таблица 12

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Навлинского района»

(тыс. рублей)					
Наименование	2024 год (первоначаль ный бюджет)	2025 год	2025/ 2024	2026 год	2027 год
Управление муниципальными финансами Навлинского района	9 968,1	13 920,1	139,6	13 920,1	13 920,1
Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района	7 482,1	9 364,4	125,2	9 364,4	9 364,4
Реализация мероприятий по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями	1 486,0	1 555,7	104,7	1 555,7	1 555,7
Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями за счет средств бюджета Навлинского муниципального района Брянской области	1 000,0	3 000,0	300	3 000,0	3 000,0

Общий объем средств, предусмотренных в 2025 году на реализацию муниципальной программы, составляет 13 920,1 тыс. рублей (139,6% к уровню 2024 года).

В рамках реализации мероприятия «Материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Навлинского района» предусмотрены расходы на содержание финансового управления администрации Навлинского района в сумме 9 364,4 тыс. рублей (темп роста 125,2 процентов). Увеличение расходов обусловлено внесением изменений в Положения об оплате труда с 01.04.2024, согласно которых ФОТ на год увеличился на 12 ДО (за исключением МОП); повышением фонда оплаты труда работников с 01.10.2025 года на 1,045 раза; индексацией с 1.01.2025 услуг связи на 1,040.

В рамках реализации мероприятия «Реализация мероприятий по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями» планируются расходы на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 1 555,7 тыс. рублей, а также иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств районного бюджета в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

14.5 Муниципальная программа

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Навлинского района»

Муниципальная программа разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Постановлением Правительства РФ от 11 февраля 2021 года № 161 «Об утверждении требований к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», Постановлением Правительства РФ от 07.10.2019 № 1289 "О требованиях к снижению государственными (муниципальными) учреждениями в сопоставимых условиях суммарного объема потребляемых ими дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля, а также объема потребляемой ими воды".

Основными задачами данной муниципальной программы являются:

- проведение комплекса организационно-правовых мероприятий по управлению энергосбережением, в том числе создание системы показателей, характеризующих энергетическую эффективность при потреблении энергетических ресурсов, их мониторинга, а также сбора и анализа информации об энергоемкости экономики территории;
- разработка и реализация мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений;
- обеспечение учета объемов, потребляемых ТЭР, и воды с использованием приборов учета.

Таблица 13

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Навлинского района

(тыс. рублей)

Наименование	План по программе				
	2025 год	2026 год	2027 год	Всего	
				руб.	% к итогу
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Навлинского района	649,0	649,0	649,0	1 947,1	100,0
Реализация мероприятий по повышению энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения	649,0	649,0	649,0	1 947,1	100,0
Администрация Навлинского района Брянской области	34,8	34,8	34,8	104,4	5,4
Промывка систем центрального отопления	34,8	34,8	34,8	104,4	2,6
Отдел образования администрации Навлинского района	614,2	614,2	614,2	1 842,7	94,6
Промывка систем центрального отопления	248,2	248,2	248,2	744,7	38,2
Техническое обслуживание системы автоматики и котлов	366,0	366,0	366,0	1 098,0	56,4

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы на период 2025 – 2027 годы составляет 1 947,1 тыс. рублей, в том числе в 2025 году 649,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес (94,6%) в общем объеме расходов муниципальной программы на 2025 год заложен по главному распорядителю средств бюджета - Отдел образования администрации Навлинского района.

В структуре расходов муниципальной программы в 2025 году основное место занимают мероприятия, направленные на:

- промывку систем центрального отопления - 43,6%;
- техническое обслуживание системы автоматики и котлов - 56,4%.

14.6 Муниципальная программа

«Поддержка местных инициатив граждан на территории Навлинского района

Главной целью программы является развитие социальной инфраструктуры поселений за счет выделения на конкурсной основе средств из бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на реализацию наиболее важных для городских и сельских территорий небольших проектов, инициированных населением.

Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы на период 2025 – 2027 годы составляет 1 800,0 тыс. рублей, в том числе в 2025 году 600,0 тыс. рублей.

15. Непрограммная часть расходов бюджета

Анализ расходов бюджета муниципального Навлинского муниципального района, не включенных в муниципальные программы Навлинского района, представлен в таблице 14.

Таблица 14

Динамика и структура расходов бюджета
Навлинского муниципального района Брянской области
не включенных в муниципальные программы
Навлинского района

(тыс. рублей)

Наименование	2024 год (первоначальный бюджет)	2025 год	2025/2024	2026 год	2027 год
Непрограммная деятельность	2 723,4	5 047,4	185,3	10 017,9	17 495,9
Навлинский районный Совет народных депутатов	993,7	1 616,2	162,6	1 325,6	1 325,6
Администрация Навлинского района Брянской области	167,3	101,4	60,5	101,4	101,4
Контрольно-счётная палата Навлинского муниципального района	1 262,3	1 829,9	144,9	1 829,9	1 829,9
Финансовое управление администрации Навлинского района	300,0	1 500,0	500	6 761,0	14 239,0

Непрограммная часть бюджета на 2025 год запланирована в объеме 5 047,4 тыс. рублей, или 0,8% всей расходной части бюджета.

В непрограммной части бюджета предусмотрены расходы на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов в объеме 1 325,6 тыс. рублей (+616,4 тыс. рублей к уровню 2024 года); Контрольно-счётной палаты Навлинского района в объеме 1 829,9 тыс. рублей (+567,5 тыс. рублей к уровню 2024 года); расходы на опубликование нормативных правовых актов муниципальных образований и иной официальной информации предусмотрены в объеме 206,5 тыс. рублей (+6,0 тыс. рублей к уровню 2024 года); членские взносы в ассоциацию муниципальных образований в объеме 84,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий в сфере общегосударственных вопросов – 101,4 тыс. рублей.

16. Резервный фонд администрации Навлинского района

Резервный фонд администрации Навлинского района запланирован на 2025 год в объеме 1 500 тыс. рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района, утвержденным Постановлением администрации Навлинского района от 14.06.2019 года № 340.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

17. ВЫВОДЫ

17.1. Проект решения администрацией Навлинского района внесен в Контрольно-счётную палату Навлинского района 14.11.2024 года. В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Навлинский район» на 2025 год и на период до 2027 года. Одновременно с проектом Решения представлены документы, предусмотренные статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета.

В соответствии с представленными материалами прогнозируемые доходы бюджета в 2025 году составляют 671 901,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 201 399,9 тыс. рублей или 29,97 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 470 502,0 тыс. рублей или 70,03 % от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2026 году составляют 653 253,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 215 171,5 тыс. рублей или 32,94 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 438 081,5 тыс. рублей или 67,06 % от общего объема доходов;

прогнозируемые доходы бюджета в 2027 году составляют 673 281,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы – 233 361,5 тыс. рублей или 34,66 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 439 919,6 тыс. рублей или 65,34 % от общего объема доходов.

Общий объем расходов в 2025 году предусмотрен в сумме 671 901,9 тыс. рублей, что на 140 989,1 тыс. рублей или на 17,34 % меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2024 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2026 и 2027 годах предусмотрен в сумме 653 253,0 тыс. рублей и 673 281,1 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, проектом бюджета установлены: перечень главных администраторов доходов бюджета; распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов; верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 годов в сумме 0 рублей; общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год – 14 592,5 тыс. рублей, на 2026 год – 10 985,9 тыс. рублей, на 2027 год – 11 270,7 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2025, 2026 и 2027 годах не планируется.

17.2 Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме 712 872,5 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 13 373,7 тыс. рублей или на 1,8 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в 2025 году в сумме 174 848,0 тыс. рублей, что на 15 330,0 тыс. рублей или на 8,1 процентного пункта ниже оценки ожидаемого исполнения 2024 года, а по сравнению с исполненным бюджетом 2023 года выше на 1 051,2 тыс. рублей или на 0,6 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2026 год планируются в сумме 215 171,5 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 233 361,5 тыс. рублей. *Отмечается увеличение прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов 2025 года по отношению к оценке 2024 года (на 11 221,9 тыс. рублей), а также к исполненному бюджету 2023 года (на 27 603,1 тыс. рублей).*

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2025 году налоговые доходы составляют 192 343,0 тыс. рублей (90,57 %), неналоговые доходы – 9 056,9 тыс. рублей (9,43 %).

Безвозмездные поступления предусмотрены в 2025 году в сумме 470 502,0 тыс. рублей, что на 65 566,2 тыс. руб. или на 12,23 процентных пункта меньше оценки ожидаемого исполнения 2024 года и на 5 353,6 тыс. рублей или на 1,13 % меньше исполнения 2023 года.

17.3 Общий объем расходов в 2025 году предусмотрен в сумме 671 901,9 тыс. рублей, что на 140 989,1 тыс. рублей или на 17,34 процентных пункта меньше ожидаемого исполнения объема расходов на 2024 год. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0 тыс. рублей.

Общий объем расходов в 2026 и 2027 годах предусмотрен в сумме 653 253,0 тыс. рублей и 673 281,1 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета в 2025 году занимают расходы по разделу 07 «Образование», объем которых составляет – 63,13 % (424 192,4 тыс. рублей). По сравнению с оценкой исполнения в 2024 году доля расходов по разделу 07 «Образование» в структуре общих расходов бюджета уменьшится на 19,5 процентных пункта, а в абсолютном значении уменьшится на 103 034,9 тыс. рублей. В 2026 году доля расходов по данному разделу составит 64,7 % или 422 912,9 тыс. рублей, в 2027 году – 63,12 % или 425 007,0 тыс. рублей.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, физическая культура, социальная политика) ожидается в 2025 году 85,18 % объема расходов бюджета (572 356,3 тыс. рублей). В 2024 году данный показатель ожидается исполнением 88,22 % или 717 149,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки представленной с проектом бюджета расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы на уровне 2024 года без учета проводимых в 2024 году капитальных и текущих ремонтов.

Снижение расходов бюджета в 2025 году к оценке исполнения 2024 года произойдет по 5 разделам бюджета из 11: жилищно – коммунальное хозяйство (на 13,1 процентных пункта), охрана окружающей среды (на 26,89 процентных пункта), образование (на 19,54 процентных пункта), социальная политика (на 32,42 процентных пункта), физическая культура и спорт (на 26,37 процентных пункта). Наибольший процент снижения отмечается по разделу 10 «Социальная политика» на 32,42 процентных пункта или на 44 055,8 тыс. рублей. По остальным разделам бюджета снижение расходов прогнозируется от 26,89 процентных пункта до 13,1 процентных пункта.

Увеличатся расходы по 4 разделам бюджета: общегосударственные вопросы на 105,75 % или на 3 293,1 тыс. рублей, национальная экономика на 101,82 % или на 476,5 тыс. рублей, культура, кинематография на 115,9 % или на 6 225,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 130,99 % или на 1 219,7 тыс. рублей. По разделам бюджета: национальная оборона и национальная безопасность расходы прогнозируются на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год.

17.4 Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 28.08.2014 № 4 – 427 и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

17.5 Формирование бюджета Навлинского муниципального района Брянской области осуществляется в «программном» формате. В Навлинском районе утверждено и реализуется 6 муниципальных программ.

Общий объем средств, предусмотренных администрации Навлинского района (код администратора 852) на реализацию муниципальной программы **«Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019 – 2027 годы)**, составляет 1 842 376,2 тыс. рублей.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации программы в 2019 – 2027 годах, пояснительная записка, прилагаемая к решению о бюджете, не содержит. Не приведена оценка планируемых результатов, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Соисполнителями программы определены: МКУ «Навлинская ЕДДС», МБУ «МФЦ в Навлинском районе», Муниципальные бюджетные учреждения культуры района, Администрации муниципальных образований Навлинского района, ГКУ Брянской области «Навлинское районное управление сельского хозяйства» (по согласованию). Сроки реализации программы – 2019-2027 годы.

Согласно проекта паспорта муниципальной программы, эффективность ее реализации в 2025 году и плановом периоде характеризуется 27 показателями. Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района» (2019 – 2027 годы)» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой.

Общий объем средств, предусмотренных отделу по управлению муниципальным имуществом на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2023-2027 годы)** составляет 18 033,6 тыс. рублей.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации в 2025 – 2027 годах мероприятий программы, пояснительная записка к решению о бюджете не содержит, оценка планируемых результатов не приведена, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Общий объем средств на реализацию муниципальной программы **«Развитие образования Навлинского района» (2019-2027 годы)**» составляет 3 872 828,5 тыс. рублей.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации программы и конкретных положений указов, пояснительная записка к решению о бюджете не содержит, оценка планируемых результатов не приведена, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

Общий объем средств на реализацию муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2019-2027 годы)**» составляет 107 239,7 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета даны обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами, утвержденными на 2024 год.

Объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на период 2021 – 2027 годы**» составляет 13 838,0 млн. рублей.

Проведенный анализ проекта программы показал, что в 2025-2027 годах будет продолжена работа по реализации мероприятий программы.

В пояснительной записке к проекту бюджета даны обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, приведены основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, по сравнению с объемами 2024 года.

Объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы **«Поддержка местных инициатив граждан на территории в Навлинского района Брянской области на период 2022 – 2027 годы»** составляет 3 535,2 тыс. рублей.

Расчетов планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для реализации программы и конкретных положений указов, пояснительная записка к решению о бюджете не содержит, оценка планируемых результатов не приведена, что не позволяет оценить эффективность планируемых расходов.

17.6 Резервный фонд администрации Навлинского района запланирован на 2025 год в объеме 1 500,0 тыс. рублей для финансирования непредвиденных расходов.

Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

18. Предложения и рекомендации:

Направить заключение на проект решения «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в Навлинский районный Совет народных депутатов с предложением принять проект решения «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района на проект решений «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» И.о. главы администрации Навлинского района А.А. Пруднику.

Контрольно – счетная палата Навлинского района рекомендует Навлинскому районному Совету народных депутатов принять проект решения «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

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

Главным распорядителям бюджетных средств:

При внесении изменений в проекты и заключенные соглашения своевременно осуществлять корректировку программ и региональных проектов, ответственными исполнителями которых они являются;

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

Председатель



Е.П. Мурач