**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ТРОСНЯНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Заключение**

**на** **проект  решения «О прогнозе социально-экономического развития и бюджете Троснянского муниципального района на 2026год и плановый период 2027-2028 годов»**

**Общие положения**

Заключение  Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района  на   проект  решения Троснянского районного Совета народных депутатов «О прогнозе социально-экономического развития и  бюджете  Троснянского  муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годы» (далее -  Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Троснянского районного Совета народных депутатов от 25 мая 2015 года № 364 « Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в  Троснянском муниципальном районе» и Решением РСНД от 28 октября 2021 года № 8 « О регистрации Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района».    Правовые основы рассмотрения  проекта  бюджета  определены Бюджетным кодексом, Уставом Троснянского района и Положением о бюджетном процессе в Троснянском районе.

При подготовке заключения проанализированы федеральные и областные законодательные акты, основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Троснянского района на 2026 год и плановый период на 2027-2028годы, проект решения Троснянского района "О прогнозе социально-экономического развития и бюджете Троснянского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027-2028годов», использованы материалы, представленные органами администрации Троснянского района в Контрольно-ревизионную комиссию.

Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О прогнозе социально-экономического развития и бюджете Троснянского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» (далее - проект бюджета) внесен в Троснянский районный Совет народных депутатов в срок, установленный решением Троснянского районного Совета народных депутатов № 364 от 25 мая 2015 года «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в  Троснянском муниципальном районе» , то есть 13 ноября 2025 года (ст.185 БК РФ).

Материалы представлены в соответствии с п.2 ст.184 БК РФ и пункту 10 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете Троснянского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период», Положения о бюджетном процессе в Троснянском муниципальном районе» .

**Показатели прогноза социально-экономического развития Троснянского района**

**на 2026год и на плановый период 2027-2028годов**

Статьей 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития района разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 20.07.95 №115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» , предварительными параметрами прогноза социально – экономического развития Орловской области на среднесрочный период, рассчитанного Департаментом экономического развития и инвестиционной деятельности области на 2026 год плановый период 2027 – 2028 годов (письмо от 09.07.2025 года № 2-1-1965).

Разработка прогноза осуществлена на основе:

* анализа социально-экономической ситуации за предыдущий период, тенденций развития экономики района, сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и Орловской области на прогнозируемый период;
* предложений предприятий, учреждений, организаций, расположенных на территории муниципального образования;

- показателей отраслевой статистики;

- целевых программ, намеченных к реализации в прогнозируемом периоде;

материалов выборочных данных с отчетов предприятий в МРИ ФНС РФ по Орловской области.

Разработка основных параметров развития экономики Троснянского района проведена по умеренно-оптимистическому варианту, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики района и предполагает улучшение конкурентоспособности в основных сферах экономической деятельности и активизацию экономических процессов за счет реализации комплекса мер по ускорению экономического роста.

В 2026 году приоритетными задачами деятельности органов местного самоуправления Троснянского района являются :

в сфере обеспечения устойчивого экономического роста, содействия развитию промышленности, инфраструктуры, рынка товаров и услуг:

-содействие сохранению рабочих мест;

-содействие в создании новых рабочих мест, росте заработной платы;

-создание условий для удовлетворения потребностей населения в товарах и услугах, содействие развитию конкурентной среды на потребительском рынке;

- в сфере сельского хозяйства:

-обеспечение взаимодействия с предприятиями, организациями, крестьянско-фермерскими хозяйствами, личными подсобными хозяйствами граждан по обеспечению роста объемов производства, поголовья скота, эффективному использованию земельных ресурсов;

- в сфере социального развития:

-участие в реализации федеральных и областных государственных программах;

- обеспечение стабильного функционирования учреждений образования, культуры, спорта;

-обеспечение оптимизации расходов муниципальных учреждений, улучшение их материально-технического состояния;

- в сфере эффективного использования ресурсов:

– проведение энергоресурсосберегающих мероприятий в бюджетных учреждениях..

Рост среднемесячной номинальной заработной платы работников по полному кругу в 2026 году по сравнению с 2022годом прогнозируется в размере 61,7 % . Согласно оценке на 2025год она составит 56757 рублей. Предполагается, что заработная плата в прогнозируемом периоде будет расти. В 2027году к уровню 2022 года она повысится в среднем на 74,12 % и составит 70521,3 рублей, а в 2028 году на 85,51 % в сравнении с 2022 годом . В первую очередь, это связано в реализацией Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 597 «О МЕРОПРИЯТИЯХ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ», с ростом минимального заработка, а так же в связи с необходимостью соблюдения требований ст.134 ТК РФ об обеспечении повышения уровня реального содержания заработной платы включающей индексацию заработной платы в связи с ростом [потребительских цен](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19571/828e6b7d254ce74f0bcf539dbcddef70c7a60e78/#dst100001) на товары и услуги.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  изм | 2022 год  отчёт | 2023  год  отчет | 2024  год  отчёт | 2025год оценка | Прогноз | | |
| 2026 | 2027 | 2028 |
| **Среднемесячная заработная плата (по годовому отчету) - всего** | руб | 38014,6 | 45575,7 | 51625,4 | 56757 | 61467,8 | 66192,6 | 70521,3 |
| в том числе среднемесячная заработная плата по видам экономической деятельности: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство | руб. | 47480 | 56894,0 | 67134 | 74519 | 81225 | 87723 | 93864 |
| Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | руб. | 35934 | 43770 | 48584 | 53686 | 58518 | 63200 | 67623 |
| Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | руб. | 30401 | 37681 | 41411 | 45138 | 48750 | 52162 | 55292 |
| Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов | руб. | 29986 | 34783,0 | 38960 | 42463 | 45860 | 49530 | 52500 |
| Обрабатывающие производства | руб. | 28853 | 31017 | 32376 | 35614 | 38463 | 40770 | 43217 |
| Деятельность в области информации и связи | руб. | 16066 | 30185,0 | 33052 | 33696 | 38195 | 40487 | 42916 |
| Деятельность финансовая и страховая | руб. | 39700 | 46052 | 49736 | 53218 | 56943 | 60359 | 63377 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение | руб. | 42756 | 45963 | 56544 | 61067 | 65953 | 70570 | 74803 |
| Образование | руб. | 29402 | 35282 | 38633 | 41724 | 45062 | 48667 | 52074 |
| Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг | руб. | 30009 | 33260 | 34478 | 39587 | 40187 | 41650 | 41650 |
| Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений | руб. | 28906 | 30929 | 29050 | 30793 | 32640 | 34273 | 35986 |
| Предоставление прочих видов услуг - S | руб. | 23955 | 25752 | 27040 | 28391 | 30095 | 31600 | 33180 |

Прогнозом на 2026год фонд оплаты труда ожидается в сумме 1060688 тыс.рублей, по предварительной оценке на 2025 год фонд оплаты труда будет составлять 972588 тыс.рублей , что на 92272 тысяч рублей больше отчёта на 2024 год (880316 тыс.рублей) . Рост фонда оплаты труда прогнозируется в среднем на 40,74 % начиная с 2024года до 2028года. Ежегодно в среднем на 10,19%.

Среднегодовая численность населения по оценке администрации Троснянского района к концу 2025года ожидается в количестве 7657человек. По прогнозу на 2026год среднегодовая численность постоянного населения сократится до 7655человек , на 2027 год – до 7650 человек, на 2026 год – до 7648 человек. Прогноз не отражает реальную динамику сокращения численности населения района. Прослеживается устойчивая тенденция к снижению среднегодовой численности за весь анализируемый период.

Прогноз на будущее тоже неутешителен. По данным Росстата численность постоянного населения Орловской области по состоянию на 1 января 2025 года составила 686 тыс. человек (городское – 456,5 тыс. человек (67%), сельское – 229,7 тыс. человек (33%)). За 2024 год количество орловцев сократилась на 6,3 тыс. человек. На 1 января 2017 года на Орловщине[проживало 754 тыс. человек.](https://oreltimes.ru/news/obshhestvo/orlovshhina-poterjala-za-sem-let-pochti-80-tys-chelovek/?doing_wp_cron=1746528825.1797699928283691406250) Получается, что за прошедшие семь лет наш регион потерял почти 80 тыс. жителей. Национальный проект «Демография» в Орловской области не смог переломить негативный тренд. Аналогичная тенденция и в Троснянском районе.

**Численность населения в возрасте 49 лет и старше превышает численность возрастной группы до 17 лет в разы. Это показатель того, что уровень демографической старости населения очень высокий, а процесс депопуляции будет продолжаться.**

**Одна из главных причин снижения рождаемости – высокий уровень оттока населения детородного возраста в крупные субъекты с целью построения карьеры и высокого заработка.**

Среднесписочная численность работников в 2026 году запланирована в количестве 1438 человек, (**в 2018 году 1413 человек, в 2019 году 1375 человек, в 2020 году – 1362 человека, и только в 2021 году – 1370 человек, в 2022 году – 1416 человек, в 2023 году-1448 человек, в 2024 году-1421человек)**. Если за период 2018-2021 годы снижение среднесписочной численности планировалось в размере 3 % ,то затем и снова снижение. Определённой тенденции не наблюдается. Согласно показателям занятости, можно определить основные направления развития района. В сельском хозяйстве занято 37,54 % от всей численности работающего населения, в образовании 26,82 % , в органах управления 12,89 % , в органах здравоохранения 7,84 %. В Троснянском районе проводятся мероприятия по снижению неформальной занятости. Ведется работа по информированию населения о государственных услугах, оказываемых органами труда и занятости населения: направляются граждане, из числа безработных на переобучение , проводятся ярмарки вакансий.

В Троснянском районе действует муниципальная целевая программа «Содействие занятости населения Троснянского района на 2025-2029 годы», утверждена постановлением администрации Троснянского района от 25.09.2024г. №246 включает Программу «Организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет», которая предусматривает ежегодно 33 участника (несовершеннолетнего ребенка) и на организацию общественных работ на 5 участников.

Валовое производство продукции сельского хозяйства во всех категориях в 2025 году, по оценке, составит 7934,9 млн. рублей, увеличившись к фактическому показателю 2024 года на 486,9 млн.рублей. На 2026 год запланирован рост производства продукции АПК в сравнении с оценкой текущего года на 872,5млн.рублей.

На территории Троснянского района осуществляют производственную деятельность следующие инвестиционные компании: ООО «Орелагропром», ООО «Мираторг-Орел», ООО «Пристенская зерновая компания», ООО «Мираторг-Курск», в АПК района входят так же фермерские хозяйства.

В прогнозе социально – экономического развития района, исходя из условий и материально – технических ресурсов каждого предприятия к 2026 году предусмотрено развитие отрасли сельского хозяйства. Для реализации данной программы намечено увеличить посевные площади на 1995 га.

В соответствии с Планом вовлечения в оборот неиспользуемых земель сельскохозяйственного назначения, в 2026 году планируется продолжать заключение договоров аренды на выявленные земельные участки.

Торговое обслуживание населения района обеспечивают 45 магазинов. Крупнейшими торговыми представителями в районе являются Агроторг «Пятерочка», ЗАО «Тэндер» магазина «Магнит» и торговая сеть магазинов ООО «Тросна+».

По оценке, розничный товарооборот в 2025 году составит 1107,93 млн. рублей. Объем платных услуг, оказанных населению в 2025году согласно оценке увеличится на 8474,9 тыс.рублей, и составит 89253,7 тыс. рублей. Прогнозный рост розничного товарооборота на 2026 год составит 110793,5 тыс.рублей.

В 2025 году за счет всех источников финансирования на территории района будет освоено, по оценке 587776 тыс.рублей инвестиций в основной капитал. На прогнозируемый год планируется вложить инвестиций на 54054 тыс.рублей больше. Только сельхозпроизводителями будет вложено 461000 тыс.рублей. Средства инвестиций в основном будут направлены строительство объектов производственного назначения, на приобретение техники, оборудования и строительство дорог.

На территории района за счёт всех источников финансирования в 2025году, по оценке, будет введено 1550кв. метров жилья, что значительно ниже отчёта 2022 года -2490кв.м , но выше отчёта 2023 года – 1092 кв.м и отчёта 2024 года – 1346 кв.м.

В инвестиции привлекались и привлекаются как собственные средства предприятий, так и средства инвестиционных компаний, долгосрочные кредиты банков, средства бюджетов всех уровней, а так же средства населения.

При этом главной целью любых экономических преобразований является повышение благосостояния, и качества жизни жителей села, что, в первую очередь, определяется стабильностью и ростом заработной платы, развитием инфраструктуры сельской местности.

В 2025году администрацией района реализуется ряд мероприятий, направленных на улучшение социальной, дорожной, коммунальной инфраструктуры:

- благоустройство территорий по программе «Городская среда»;

- ремонт автодорог;

- участие в национальных проектах «Образование» и др.

Постановлением администрации Троснянского района от 1 октября 2025года № 337 « Об утверждении основных направлений бюджетной политики Троснянского района на 2026 и на 2027-2028годы» определено, что основной задачей бюджетной политики в области расходов — является ограничение темпов роста бюджетных расходов и обеспечение сбалансированного распределения имеющихся бюджетных ресурсов.

В 2026-2028годах дополнительным вызовом будет являться реализация мероприятий , направленных на стабилизацию ситуации в экономике Троснянского района Орловской области в условиях действующей геополитической ситуации и санкционного давления .

**Приоритетными задачами в области налоговой политики Троснянского района являются:**

1) усиление работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней;

2) активизация мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами Троснянского района Орловской области;

3) продолжение работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджеты Троснянского района Орловской области налога на доходы физических лиц: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу на доходы физических лиц;

4) продолжение работы по расширению налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с указанием неполных сведений, необходимых для исчисления налогов;

5) оптимизация налоговых льгот и иных преференций, предоставляемых субъектам хозяйственной деятельности, в том числе исходя из оценки востребованности этих льгот и преференций и их экономического эффекта;

6) повышение эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, контрольный пакет акций которых находится в собственности Троснянского района Орловской области;

7) оптимизация ставок арендной платы и сокращение размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества;

8) включение неэффективно используемого имущества в программу приватизации Троснянского района Орловской области;

9) повышение ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступления и сокращение задолженности администрируемых платежей;

10) повышение качества и эффективности совместной работы органов власти всех уровней по усилению администрирования доходов в рамках деятельности межведомственных рабочих групп по платежам в областной и местные бюджеты;

11) продолжение работы органами власти всех уровней по легализации «теневой» заработной платы, взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам, реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании доходов консолидированного бюджета Троснянского района Орловской области.

Необходимо проведение мероприятий, направленных не только на рост доходного потенциала Троснянского района Орловской области , но и оптимизацию расходов бюджета муниципального района, позволяющих в полном объеме обеспечить исполнение расходных обязательств Троснянского района.

В целях реализации поставленных целей и задач необходимо осуществить действия по следующим направлениям :

1. оптимизация расходов на муниципальное управление;
2. оптимизация расходов на содержание бюджетной сети, а также численности работников бюджетной сферы;
3. совершенствование системы закупок для муниципальных нужд;
4. оптимизация инвестиционных расходов, субсидий юридическим лицам и дебиторской задолженности;
5. сокращение просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района;

**Общая характеристика проекта решения «О бюджете Троснянского**

**муниципального района на 2026год и плановый период на 2027-2028годы"**

Основные показатели бюджета Троснянского муниципального района в 2022-2028годах приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | |  |
| Показатели | Исполнено  за 2022год | Исполнено за 2023год | исполненоза 2024год | Уточнённый бюджет на 2025г (в ред. От 29.10.2025года | Проект бюджета на 2026 год | Отклон ение от уточн. плана на  2025г | | % к  уточн.плану на 2025г | Проект бюджета на 2027год | Проект бюджета на 2028год |
|  |
| Доходы всего | 284925,0 | 309342,1 | 312247,27 | 349059,9 | 320114,3 | -28945,6 | | 91,71 | 319886 | 328309 |
| Расходы | 295885,6 | 306103,5 | 309354,7 | 365659,2 | 320114,3 | -45544,9 | | 87,54 | 319886 | 328309 |
| Дефицит (-);  профицит (+) | -10960,6 | 3238,6 | 0 | -16599,3 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |

Доходы  проекта  районного бюджета предусмотрены на 2026 год в сумме 320114,3 тыс. рублей, что на 28945,6 тыс. рублей или на 8,29 процента ниже оценки 2025 года. Запланированный показатель превышает фактические за 2022-2024 годы. К примеру разница в доходах с 2022 годом составила 35189,3 тыс.рублей , а в сравнении с фактом 2024 года больше на 7867,03 тыс.рублей. Данный объём доходов не сможет закрыть годовые обязательства по расходам. Доходы на 2027-2028 годы также ниже запланированного показателя 2025 года, но превышают фактические 2022-2024 годов.

         Расходы районного бюджета на 2026 год предусмотрены проектом в сумме 320114,3 тыс. рублей, что на 45544,9тыс. рублей ниже утвержденного бюджета 2025год , но превышает показатели 2022-2024 годов. Сумм превышения от 24228,7 тыс.рублей в 2022 году до 10759,6 тыс. рублей в 2024 году. На 1 января 2026 года запланирован рост минимальной заработной платы на 20,95 % с 22400 рублей до 27093 рублей. При планировании бюджета на 2026 год необходимо предусмотреть рост минимальной заработной платы. На 2027 год расходы предусмотрены в сумме 319886 тыс. рублей, на 2028 год -328309 тыс. рублей

          Дефицит районного бюджета не прогнозируется на 2026 и 2027-2028 годы.

**Доходы районного** **бюджета  на 2026 год и на плановый период 2027-2028годы.**

      Формирование доходной части районного бюджета на 2026 год осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Структурно доходы бюджета складываются из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (глава 9) закреплены нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов.

В соответствии со статьей 61.1 « Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов» в бюджет муниципального района подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений - по нормативу 13 процентов – норматив 75процентов;

-платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых, мобилизуемые на территориях муниципальных районов - по нормативу 100 процентов;

- налог на рекламу, мобилизуемый на территориях муниципальных районов- по нормативу 100 процентов;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям ,принадлежащим муниципальным районам

- по нормативу 100 процентов;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 100 процентов;

-доходы 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) - по нормативу 100 процентов;

-доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов- по нормативу 100 процентов;

-штрафы и санкции, возмещение ущерба - по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений - по нормативу 70 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

-государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100 процентов;

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции , мировыми судами ( за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – по нормативу 100 процентов;

-за государственную регистрацию транспортных средств, за временную регистрацию ранее зарегистрированных транспортных средств по месту их пребывания, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит", свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения, талона о прохождении государственного технического осмотра, международного сертификата технического осмотра, национального водительского удостоверения, международного водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста), временного разрешения на право управления транспортными средствами, за выдачу организациям, осуществляющим образовательную деятельность, свидетельства о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения соответствующими органами вопроса об аккредитации и за выдачу указанным организациям лицензии на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей – по нормативу 3,444% и др.

В соответствии со статьей 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного кодекса неналоговые доходы бюджета муниципального района формируются за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в  муниципальной  собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных , по нормативу – 100 процентов;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, по нормативу – 100 процентов;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

- части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном правовым актом Троснянского районного Совета народных депутатов;

В бюджет муниципального района до разграничения государственной собственности на землю поступают:

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на  заключение  договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 100 процентов;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, - по нормативу 100 процентов;

- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, по нормативу - 100 процентов;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, - по нормативу 100 процентов;

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам в  проекте  решения соответствуют положениям Бюджетного кодекса и бюджетной классификации Российской Федерации.

Согласно прогнозу, представленному администрацией в контрольно-ревизионную комиссию

Налоговые доходы будут получены в следующих размерах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  изм | 2022  год  отчёт | 2023  год  отчёт | 2024год  отчёт | 2025год  оценка | прогноз | | |
| 2026год | 2027 год | 2028  год |
| Общее поступление налогов в бюджетную систему - всего (во все бюджеты по всем видам налоговых доходов)  В том числе: | тыс. руб. | 92534,7 | 122901 | 143960,5 | 129016,3 | 131974 | 146539 | 146539 |
| **в районный бюджет**  **по данным год.отч.** | **тыс. руб.** | **81822,2** | **94709,5** | **108827,73** | **124159,9** | **136070,7** | **151227,7** | **159655,7** |
| налог на доходы физических лиц | тыс. руб. | 60628,2 | 75955,2 | 86687 | 87248 | 91031 | 100406 | 100406 |
| акцизы | тыс. руб. | 12827,6 | 13265,2 | 14527,2 | 15008 | 15626 | 20806 | 20806 |
| налог на имущество физических лиц\* | тыс. руб. | 942 | 1794,9 | 2058,8 | 1480 | 1480 | 1480 | 1480 |
| земельный налог \* | тыс. руб. | 7230,1 | 5818,1 | 6734,9 | 6974 | 6974 | 6974 | 6974 |
| ЕНВД | тыс. руб. | 0 | -38,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| УСН | тыс.  руб. | 6360,2 | 5868,4 | 7165,3 | 7000 | 7100 | 7100 | 7100 |
| ЕСХН | тыс. руб. | 3213,7 | 530,0 | 648,8 | 850 | 750 | 750,0 | 750 |
| патентная система | тыс. руб. | 474,8 | 313,5 | 950 | 1020 | 1020 | 1030 | 1030 |
| государственная пошлина | тыс. руб. | 853 | 948 | 1295,8 | 1220 | 645 | 645 | 645 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие налоги\* | тыс  руб | 0 | 0 | 23892,7 | 8216,3 | 7348 | 7348 | 7348 |

( \* В бюджет района не входят)

**Данные по налоговым доходам на 2026год по проекту бюджета и прогнозу по многим показателям различаются. Стоит отметить, что за период 2022-2024 годы прогноз по общему поступлению налогов в бюджетную систему - всего (во все бюджеты по всем видам налоговых доходов)** был больше , запланированных в бюджете налоговых источников, что логично. В бюджет района входят не все вышеперечисленные налоги и не в полном объёме. Однако на 2026 год и 2027-2028гг прогноз по всем налоговым доходам во все бюджеты оказался меньше налоговых доходов, запланированных для поступления в районный бюджет.

**В целом по прогнозу налоговых доходов запланировано на 4096,7 тыс.рублей меньше чем в представленном проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 гг, что необъяснимо, так как прогноз сформирован в консолидированной форме, то есть с учётом налоговых доходов сельских поселений.**

На 2026 год и плановый период 2027-2028годов прогнозируются доходы от продажи материальных активов ( земли ) в сумме 385 тыс.рублей. **В 2018 году от продажи земельных участков и имущества, находящихся в муниципальной собственности было получено 15051,8 тыс.рублей, в 2019 году получено 20167,9 тыс.рублей , в 2020 году поступления от продажи активов составили 31263,5 тыс.рублей , в 2021 году поступления от продажи земли составили 18240,8 тыс.рублей , в 2022 году 16424,8 тыс.рублей , в 2023 году на 6977,7 тыс.рублей, в 2024 году на 9916,2 тыс.рублей, на дату подготовки бюджета доход от продажи активов составил 352,8 тыс.рублей. Начиная с 2018 года, от продажи земельных участков, районный бюджет получил 118395,5 тысяч рублей.**

**С точки зрения эффективности использования муниципального имущества –продажа земли не может считаться эффективной, так как значительно уменьшает сумму постоянных доходов от арендной платы за земельные участки , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов .**

Структура доходной части районного бюджета на 2026-2028годы в сравнении с 2023 и 2024 годами представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023год | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | | 2027год | | 2028 год | |
| исполнено | До  ля в  % | исполнено | доля  % | Уточ.  план  оценка | До  ля в % | Проект | До  ля  % | Проект | Доля  % | Проект | До  ля  % |
| Всего налоговые, иненалоговые доходы | 111897,3 | 36,17 | 131482,95 | 42,1 | 145591,7 | 41,7 | 144001,5 | 45 | 158580,7 | 49,6 | 167037,7 | 50,8 |
| Налоговые | 94709,5 | 30,62 | 108827,73 | 34,9 | 124159,9 | 35,6 | 136070,7 | 43 | 151227,7 | 47,3 | 159655,7 | 48,6 |
| Неналоговые | 17187,8 | 5,55 | 22655,24 | 7,2 | 21431,8 | 6,1 | 7930,8 | 2 | 7353 | 2,3 | 7382 | 2,2 |
| Безвозмездные поступлен. | 197444,8 | 63,83 | 180764,32 | 57,9 | 203468,2 | 58,3 | 176112,8 | 55 | 161305,3 | 50,4 | 161305,3 | 49,2 |
| Доходы всего | 309342,1 | 100 | 312247,27 | 100 | 349059,9 | 100 | 320114,3 | 100 | 319886 | 100 | 328309 | 100 |

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2026 год прогнозируются в общей сумме 320114,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 144001,5тыс.  рублей. По сравнению с 2023 и 2024 годами доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов значительно выросла с 36,17 % до 45 %. В рублевом эквиваленте планируется рост собственных доходов по сравнению с 2023 годом на 32104,2 тыс.рублей , в сравнении с 2024годом рост собственных доходов планируется на 12518,55 тыс.рублей. На 2026год безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 176112,8 тыс.  рублей, по сравнению с 2023 годом и 2024 годами доля безвозмездных поступлений сократилась с 63,83 % до 55 %

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2027 год прогнозируются в общей сумме 319886 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 158580,7 тыс.  рублей. По сравнению с 2023 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась с 36,17 до 49,6 %. На 2027год безвозмездные поступления прогнозируются в 161305,3 тыс.  рублей, по сравнению с 2023-2024годами сумма безвозмездных поступлений снизилась на 36139,5 тыс.рублей в сравнении с 2023 годом и на 19459,02 тыс.рублей в сравнении с исполнением 2024 года.

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2028год прогнозируются в общей сумме 328309 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 159655,7 рублей. Показатель 2028года запланирован ниже показателей 2023 и 2024годов. На 2028 год безвозмездные поступления запланированы в сумме 161305,3 тыс.рублей . Существенная разница в плановых показателях по безвозмездным поступлениям объяснима причиной отсутствия уведомлений о бюджетном финансировании из департамента финансов области на прогнозируемый период. Изменения по безвозмездным поступлениям планируется внести ко второму чтению бюджета.

Доходы районного бюджета  на 2026-2028 годы по сравнению с фактическими показателями бюджета 2023-2024года, и ожидаемым исполнением за 2025год приведены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Поступило за 2023 год | Поступило за 2024 год | Уточненный бюджет на 2025 год  решение  РСНД от  29 .10.25 | Предусмотрено проектом на 2026год | | Прирост доходов по проекту 2026года к уточненному плану 2025 года% |  |  |
|  |  | тыс.руб. | % в общей сумме доходов | Предусмотрено проектом на 2027год | Предусмотрено проектом на 2028год |
| **Налоговые доходы** | **94709,5** | **108827,73** | **124159,9** | **136070,7** | **42,51** | **11910,8** | **151227,7** | **159655,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 73984,4 | 84437,32 | 94264,4 | 105067 | 32,82 | 10806,2 | 113924 | 121020 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 5868,3 | 7165,3 | 11395,3 | 12134 | 3,79 | 738,7 | 12898 | 13710 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 13265,2 | 14527,21 | 15008 | 16470,0 | 5,15 | 1462,0 | 21990 | 22510 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -38,2 | 0,21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 371,0 | 454,14 | 210,2 | 146,7 | 0,05 | -63,2 | 151,7 | 151,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 313,5 | 949,6 | 1182,0 | 157 | 0,05 | -1025,0 | 164 | 168 |
| Государственная пошлина | 945,3 | 1293,95 | 2100 | 2096 | 0,65 | -4,0 | 2100 | 2096 |
| **Неналоговые доходы** | **17187,8** | **22655,24** | **21431,8** | **7930,8** | **2,47** | **-13501** | **7353,0** | **7382,0** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **9192,9** | **9706,25** | **8269,1** | **7045,8** | **2,20** | **-1223,3** | **6853,0** | **6882,0** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, прочие. | 7,0 | 3,58 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы *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) | 116,2 | 121,3 | 108,0 | 108,0 | 0,03 | 0 | 108,0 | 108,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов , а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 9069,7 | 9583,57 | 8161,1 | 6937,8 | 2,17 | -1223,3 | 6745,0 | 6774,0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **465,4** | **695,0** | **100,0** | **100** | **0,03** | **0** | **100** | **100** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **26,9** | **24,52** | **12,5** | **0** | **0** | **-12,5** | **0** | **0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **6977,7** | **11726,67** | **9916,2** | **385,0** | **0,12** | **-9531,2** | **0** | **0** |
| В т.ч.доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах межселенных территорий муниципальных районов | 6977,7 | 11726,67 | 8966,2 | 385,0 | 0,12 | -8581,2 | 0 | 0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **524,9** | **502,8** | **3133,5** | **400,0** | **0,12** | **-2733,5** | **400,0** | **400,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Итого собственных доходов** | **111897,3** | **131482,95** | **145591,7** | **144001,5** | **44,98** | **-1590,2** | **158580,7** | **167037,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **197444,8** | **180764,32** | **203468,2** | **176112,8** | **55,02** | **-27355,4** | **161305,3** | **161305,3** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 25875 | 18766,00 | 26001,0 | 17561,0 | 5,48 | -8440,0 | 3136,0 | 3136 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 4039 | 5863 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие дотации бюджетам | 1219,8 | 1496,5 | 1394,7 | 0 | 0 | -1394,7 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 32390,2 | 11973,11 | 32948,5 | 14033,5 | 4,38 | -18915,0 | 13941,5 | 13941,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 124901,7 | 125933,0 | 125216,4 | 128708,5 | 40,21 | 3492,1 | 128390,6 | 128390,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9436,3 | 16678,75 | 17907,6 | 15809,8 | 4,95 | -2097,8 | 15837,2 | 15837,2 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -774,0 | 2,96 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 356,7 | 51,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **309342,1** | **312247,27** | **349059,9** | **320114,3** | **100** | **-28945,6** | **319886** | **328309** |

**Налоговые доходы**

Проектом бюджета на 2026год налоговые доходы прогнозируются в сумме 136070,7 тыс. рублей, что выше оценки на 2025год на 11910,8 тыс. рублей или на 9,59 %. Рост налоговых доходов в 2026 году по сравнению показателем 2024 и 2023 годов объясняется запланированным ростом доходов от налога на доходы физических лиц , УСН и акцизов.

Согласно письму Управления Федеральной налоговой службы по Орловской области №10-03/080367 от 27.10.2025 года, расчёт налога на доходы физических лиц основывался на показателях прогноза социально-экономического развития Орловской области на период до 2028 года (фонд заработной платы, индекс потребительских цен и др.) разработанных Департаментом экономического развития и инвестиционной деятельности области (письмо от 09.07.2025 года № 2-1-1965), а также на отчётных данных по формам № 5-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц», № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», № 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», с учётом сложившейся динамики поступлений за 2024 год и январь-июль 2025 года. При сравнении показателей прогноза и доведенных для района плановых показателей установлена следующая разница. Согласно прогнозу по предварительной оценке в 2025 году, в различные бюджеты поступит НДФЛ в сумме 87248 тыс.рублей, в 2026 году 91031 тыс.рублей. В проекте бюджета запланирован доход от НДФЛ в сумме 105067 тыс.рублей, что на 17819 тыс.рублей больше оценки 2025 года и на 14036 тыс.рублей больше прогноза 2026 года.

Все запланированные налоговые источники доходов превышают фактические показатели за исключением доходов от государственной пошлины, ЕСХН и налога за применение патентной системы налогообложения.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов на 2026 год составит 42,51 %. В структуре налоговых поступлений основу по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц (НДФЛ) –77,22 %. В 2022году НДФЛ составлял 72,2% , в 2023 году 78,12%, в 2024 году 77,59%,по ожидаемой оценке 75,92%.

На 2027 и 2028 годы запланирован налог на доходы физических лиц в сумме 113924 тыс. рублей и 121020 тыс.рублей соответственно, при фактическом исполнении 2024 года 84437,32 тыс. рублей и факте 2023 года 73984,4 тыс.рублей т.е. предусмотрен рост . Рост в сравнении с текущим годом должен составить 11,46%. Данные прогноза на 2027год по налогу на доходы физических лиц ниже указанных в проекте решения на 13518 тыс.рублей и на 20614 тыс.рублей в 2028 году.

В соответствии с пунктом 4 статьи 58 Бюджетного Кодекса субъектом РФ единый норматив отчислений в районный бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 13 процентов и дополнительный норматив отчислений от НДФЛ взамен части дотации из областного  бюджета  Орловской области на 2026годы в размере 52% , на 2027 размере 52% , в 2028 году 52%.

В соответствии с установленным на 2026-2028годы нормативом отчислений от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет района запланировано поступление данного дохода в сумме 16470 тыс. рублей, что выше фактического показателя 2023 года на 3204,8 тыс.рублей и выше уточнённого показателя текущего года на 1462 тыс.рублей. С прогнозным показателем разница составила 844 тыс.рублей.

Поступление единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в районный бюджет в 2026 году не планируется. С 01 января 2021 года на территории Российской Федерации был отменён специальный налоговый режим - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .

В проекте решения запланировано снижение показателя по единому сельскохозяйственному налогу на 2026-2028годы в сравнении с фактом 2023 года и фактом 2024 , по оценке 2025 года доход от данного налога должен составить 210,2 тыс.рублей.

На 2026 год запланированы доходы от налога, взимаемого в связи с применением УСН в сумме 12134 тыс.рублей. Уточненный доход от УСН в бюджете 2025года ниже планового показателя 2026 года на 738,7 тыс.рублей. На 2027-2028 годы запланированы рост до 13710 тыс.рублей. По представленному вместе с проектом бюджета прогнозу доход от УСН в 2026 году должен составить 7100 тыс.рублей. Данный показатель был спрогнозирован на основании предыдущей трёхлетки. Фактические показатели (2023-2024гг) от 5868,3 до 7165,3 тыс.рублей. В данном проекте рост доходов по УСН составил 6265,7 тыс.рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2026 год в сумме 157 тыс. рублей. В 2023году фактически получено

313,5тыс. рублей, в 2024 году 949,6 тыс.рублей финансовым отделом планируется выполнение плана по данной позиции в текущем году в сумме 1182 тыс.рублей. В данном случае наблюдается резкое снижение доходов. В связи с планируемым изменением с 01 января 2026 года законодательства о налогах и сборах (Законопроект от 29.09.2025 № 1026190-8«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Законопроект)), из патентной системы налогообложения (далее – ПСН) исключаются следующие виды деятельности:

-розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети (пп. 45-46 п. 2 ст. 346.43 НК РФ);

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (пп. 10 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

На 2027-2028 годы объем доходов по данному источнику запланирован в размере (164-168 тыс.рублей). То есть данное сокращение объяснимо изменениями в законодательстве.

Фактически в 2023 году было получено доходов в виде госпошлины на 945,3 тыс.рублей. Прослеживается положительная динамика роста суммы доходов в течение 3-х лет ( от 945,3 до 2100 тыс.рублей)Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ внесены изменения в [главу 25.3](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/200253) "Государственная пошлина" НК РФ. Так, с 08.09.2024 многократно возросли размеры госпошлин по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ, судами общей юрисдикции, мировыми судьями.  Поэтому доход от госпошлины был установлен на 2026-2028гг с ростом.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета на 2026год планируются в сумме 7930,8 тыс. рублей со снижением на 9257 тыс. рублей или на 53,86 % к фактическому показателю 2023 года, на 14724,44 тыс.рублей. На 2027 и 2028 годы запланировано получение неналоговых доходов в сумме 7353-7382 тыс.рублей.

Снижение плана по неналоговым доходам к ожидаемым поступлениям 2025года произошло за счет снижения доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений) и по доходам от арендной платы за земельные участки .

В структуре неналоговых доходов в 2026году наибольшую долю составят доходы от использования муниципального имущества (88,84%), доходы от продажи земли ( 4,85%) , штрафы, санкции, возмещение ущерба (5,04%), платежи при пользовании природными ресурсами (1,26 %).

Проектом бюджета на 2027-2028 годы предлагаются следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам.

Поступления доходов от использования муниципального имущества прогнозом бюджета на 2027-2028годы предусматриваются ежегодно в сумме 6853(6882) тыс. рублей, в том числе по арендной плате за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества(земли) – 6745(6774) тыс. рублей, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества и продажи права на заключение договоров аренды – 108 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества и продажи права на заключение договоров аренды за 2023год получены в объеме 116,2 тыс. рублей. В 2024году получено 121,3 тыс.рублей в бюджет от сдачи в аренду имущества В 2025 году , согласно оценке, планируется дохода по аренде имущества так же 108 тыс.рублей, столько же запланировано и на 2026 год. На данном уровне запланированы доходы по аренде и в 2027-2028 годах.

Сумма доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составила за 2023год 9069,7 тыс.рублей. В 2024 году 9583,57 тыс.рублей . Не смотря на рост коэффициента по арендной плате и обязательное применение коэффициента инфляции на 2025год ожидаемый доход по аренде земли составила 8161,1 тыс.рублей, а на 2026 год и того меньше 6937,8 тыс.рублей, что ниже показателя 2024 года на 2645,77 тыс.рублей.

**Сравнительный анализ поступления арендной платы за предыдущую трёхлетку ( 2022-2024годы)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сельские поселения, на территории которых находятся арендованные участки | кол-во  юр.  лиц и физ.  лиц | кол-во договоров | оплата аренды за 2022год | оплата аренды за 2023год | оплата аренды за 2024год | оплата аренды за 10 мес. 2025 года | задолженность на 1.11.2025год |
| **юридические лица и ИП** | | | | | | | |
| Троснянское | 16 | 27 | 2171045,07 | 2200862,88 | 2243860,96 | 2644630,82 | 768524,61 |
| Пенновское | 8 | 10 | 1017597,69 | 891425,02 | 937346,69 | 661279,62 | 519841,04 |
| Никольское | 4 | 10 | 1315889,56 | 920491,14 | 1387437,66 | 1324696,64 | 762885,79 |
| Муравльское | 5 | 13 | 236000,26 | 241336,61 | 355810,4 | 18012,45 | 200671,73 |
| М-Слободское | 8 | 15 | 493049,85 | 468279,32 | 572353,61 | 534732,16 | 208637,48 |
| Ломовецкое | 7 | 15 | 480523,20 | 779695,95 | 873243,58 | 595754,69 | 607039,69 |
| Жерновецкое | 8 | 20 | 728174,39 | 2180013,74 | 1966107,97 | 895641,77 | 1153343,8 |
| Воронецкое | 5 | 12 | 1081533,42 | 838471,93 | 603762,13 | 168199,62 | 95785,68 |
| **ИТОГО** | **61** | **122** | **7523813,44** | **8520576,09** | **8940922** | **6842947,77** | **4316729,82** |
| **физические лица** | | | | | | | |
| Троснянское | 52 | 57 | 412419,53 | 315913,54 | 391458,51 | 337024,2 | 250433,71 |
| Пенновское | 7 | 12 | 48654,82 | 19115,8 | 15048,24 | 14935,99 | -5305,47 |
| Никольское | 2 | 2 | 3439,02 | 3439,02 | 10894,67 | 7394,67 | -6705,31 |
| Муравльское | 6 | 6 | 11110,05 | 17189,21 | 18780,00 | 11999,61 | 671,05 |
| М-Слободское | 12 | 12 | 30491,73 | 68405,8 | 40952,44 | 342858,93 | 7172,15 |
| Ломовецкое | 4 | 6 | 36158,85 | 23085,9 | 7328 | 8976,24 | -5937,93 |
| Жерновецкое | 6 | 6 | 3227,42 | 8664,0 | 2169,5 | 13342,27 | 5170,46 |
| Воронецкое | 8 | 8 | 1346,67 | 12498,84 | 12064,25 | 1758,48 | 7014,96 |
| **ИТОГО** | **97** | **109** | **546848,09** | **468312,11** | **498695,61** | **738290,39** | **252513,62** |
| **В С Е Г О** | **158** | **231** | **8070661,53** | **8988888,2** | **9439617,61** | **7581238,16** | **4569243,44** |

Согласно реестру договоров аренды земельных участков на 1 января 2025 года являются действующими 231 договор аренды: с юридическими лицами 122 договора на сумму **9314968,19** рублей и с физическими лицами 109 договоров на сумму 832044 рублей. **Задолженность по арендной плате на 1 января 2025 года составляла 2003469,01 рублей .На дату подготовки заключения задолженность составила 4569243,44 рублей . За 2025 год задолженность от юридических лиц выросла на 2472020,42 рублей, по физическим лицам на 133508,39 рублей. Если сравнивать поступления арендной платы в рамках трёхлетки, то можно наблюдать , что в сравнении с 2023 и 2024 годами за 10 месяцев 2025 года получено на 1858379,45 рублей меньше.**

Формирование дебиторской задолженности по арендной плате за 2025 год ( на дату подготовку заключения бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сельские поселения, на территории которых находятся арендованные участки | кол-во  юр.  лиц и физ.  лиц | кол-во договоров | задолженность на 1.01.2025 года | начислено аренды за 2025год | оплата аренды за 10 мес. 2025 года | задолженность на 1.11.2025год |
| **юридические лица и ИП** | | | | | | |
| Троснянское | 16 | 27 | 389704,17 | 3023451,26 | 2644630,82 | 768524,61 |
| Пенновское | 8 | 10 | 201398,23 | 979722,43 | 661279,62 | 519841,04 |
| Никольское | 4 | 10 | 829667,17 | 1257915,26 | 1324696,64 | 762885,79 |
| Муравльское | 5 | 13 | -44878,95 | 263563,13 | 18012,45 | 200671,73 |
| М-Слободское | 8 | 15 | 99705,75 | 643663,87 | 534732,16 | 208637,48 |
| Ломовецкое | 7 | 15 | 106266,39 | 1096528,01 | 595754,69 | 607039,69 |
| Жерновецкое | 8 | 20 | 220537,77 | 1828447,8 | 895641,77 | 1153343,8 |
| Воронецкое | 5 | 12 | 42308,87 | 221676,43 | 168199,62 | 95785,68 |
| **ИТОГО** | **61** | **122** | **1844709,4** | **9314968,19** | **6842947,77** | **4316729,82** |
| **физические лица** | | | | | | |
| Троснянское | 52 | 57 | 172471,08 | 414986,83 | 337024,2 | 250433,71 |
| Пенновское | 7 | 12 | 532,59 | 9097,93 | 14935,99 | -5305,47 |
| Никольское | 2 | 2 | -6705,31 | 7394,67 | 7394,67 | -6705,31 |
| Муравльское | 6 | 6 | -3942,53 | 16613,19 | 11999,61 | 671,05 |
| М-Слободское | 12 | 12 | -2352,29 | 352383,37 | 342858,93 | 7172,15 |
| Ломовецкое | 4 | 6 | -1988,37 | 5026,68 | 8976,24 | -5937,93 |
| Жерновецкое | 6 | 6 | 313,47 | 18199,26 | 13342,27 | 5170,46 |
| Воронецкое | 8 | 8 | 431,37 | 8342,07 | 1758,48 | 7014,96 |
| **ИТОГО** | **97** | **109** | **158760,01** | **832044** | **738290,39** | **252513,62** |
| **В С Е Г О** | **158** | **231** | **2003469,41** | **10147012,19** | **7581238,16** | **4569243,44** |

**Согласно представленным данным, в доходах бюджета 2026 года есть возможность отразить дебиторскую задолженность по арендной плате в сумме начисленной аренды. Администрации, в частности отделу по управлению муниципальным имуществом, активизировать работу с арендаторами по погашению задолженности, особенно с теми, кто имеет непогашенную задолженность не первый срок.**

**-КФХ Тороян А.М. – 4 договора на сумму 1345479,21 рублей;**

**-КФХ Романов И.Н.- 2 договора на сумму 454315,98 рублей;**

**-КФХ Гарбузов А.А- 1 договор 282087,05 рублей ;**

**-МУЖКП- 1 договор 144123,98 рублей;**

Так как часть договоров аренды заключены на условиях поквартального взноса , то такие арендаторы как ООО «Мираторг- Орёл», ООО «Мираторг-Курск», ООО «Орёл-Агро-Продукт» вносят арендную плату к сроку ( до 15 декабря текущего года.).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2026год прогнозируется в сумме 176112,8 тыс. рублей или со снижением к факту 2023 года на 21332 тыс. рублей, в сравнении с 2024 годом ниже на 4651,52 тыс.рублей. На 2025год оценка безвозмездных поступлений составила 203468,2 тыс.рублей , что на 27355,4 тыс.рублей больше запланированных на 2026 год поступлений (176112,8 тыс.рублей). Общий объем безвозмездных поступлений на 2027год прогнозируется в сумме 161305,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2028 год в проекте бюджета запланированы в сумме 161305,3 тыс.рублей.

Сравнительная таблица по безвозмездным поступлениям за 2023-2028годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Испол  нено за 2023год | Исполнено  2024 год | Уточнен  ный план на 2025год решение от 29.10.2025г | Проект бюджета на 2026год | Отклонение проекта бюджета 2026года к уточнен. плану 2025г | Проект бюджета на 2027год | Проект бюджета на 2028  год |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 25875,0 | 18766,00 | 26001,0 | 17561 | 8440 | 3136 | 3136 |
| Дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета | 4039,0 | 5863,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие дотации | 1219,8 | 1496,50 | 1394,7 | 0 | -1394,7 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО дотации** | **31133,8** |  | **27395,7** | **17561** | **8440** | **3136** | **3136** |
| Субсидии на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся ,получающих начальное общее образование | 2472,4 | 2369,32 | 2330 | 2090,4 | -239,6 | 1998,4 | 1998,4 |
| Субсидии на строительство, модернизацию , ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования , а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов | 16544,7 | 6378,79 | 15534,7 | 10000 | -5534,7 | 10000 | 10000 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на укрепление МТБ домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс.человек. | 0 | 799,91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" | 10589 | 0 | 11958 | 0 | -11958 | 0 | 0 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024годы» | 0 | 329,67 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов | 1047,3 | 0 | 1182,7 | 0 | -1182,7 | 0 | 0 |
| Прочие субсидии | 1736,8 | 2095,42 | 1943,1 | 1943,1 | -1943,1 | 1943,1 | 1943,1 |
| **ВСЕГО субсидии** | **32390,2** | **11973,11** | **32948,5** | **14033,5** | **-18915,0** | **13941,5** | **13941,5** |
| На составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 2,8 | 1,5 | 3,0 | 36,5 | 33,5 | 1,5 | 1,5 |
| На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 1307,7 | 1213,57 | 1258,8 | 1183,0 | -75,8 | 1102,6 | 1102,6 |
| На осуществление первичного воинского учета | 951,6 | 1260,1 | 1517,7 | 1646,2 | 128,5 | 1704,3 | 1704,3 |
| Субвенции сельским поселениям | 3563 |  | 4524,7 | 4524,7 | 0 | 4524,7 | 4524,7 |
| Полномочия административной комиссии | 327,4 | 195,9 | 715,1 | 715,1 | 0 | 715,1 | 715,1 |
| Полномочия в сфере опеки и попечительства | 927,7 | 1076,7 | 1519,5 | 1519,5 | 0 | 1519,5 | 1519,5 |
| Полномочия в сфере трудовых отношений | 321,6 | 373,3 | 712,6 | 712,6 | 0 | 712,6 | 712,6 |
| Полномочия деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 373,7 | 433,7 | 688,9 | 688,9 | 0 | 688,9 | 688,9 |
| Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот | 2943,3 | 2980,0 | 2795,8 | 6225,7 | 3429,9 | 5965,1 | 5965,1 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье | 1809,6 | 1762,1 | 2380,2 | 2380,2 | 0 | 2380,2 | 2380,2 |
| Компенсация части родительской платы | 385,1 | 418,0 | 559,4 | 559,4 | 0 | 559,4 | 559,4 |
| На обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенция на выполнение полномочий педагогическим работникам компенсация за работу по итоговой аттестации | 0 | 100,0 | 154,0 | 154,0 | 0 | 154,0 | 154,0 |
| На обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия | 266,3 | 298,7 | 381,3 | 381,2 | -0,1 | 381,2 | 381,2 |
| Единовременные выплаты на ремонт жилых помещений закрепленных за детьми-сиротами на праве собственности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На финансирование образовательного процесса в учреждениях общего образования | 111500 | 111652,6 | 108005,4 | 107981,5 | -23,9 | 107981,5 | 107981,5 |
| **ВСЕГО субвенции** | **124901,7** | **11973,11** | **125216,4** | **128708,5** | **3492,1** | **128390,6** | **128390,6** |
| Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 7286,4 | 11933,87 | 13749,1 | 13749,1 | 0 | 13749,1 | 13749,1 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам за счёт средств резервного фонда Правительства РФ | 1667,6 | 1130,45 | 623,4 | 0 | -623,4 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 0 | 1486,81 | 1491,3 | 1513,9 | 22,6 | 1541,3 | 1541,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 83,8 | 182,28 | 546,8 | 546,8 | 0 | 546,8 | 546,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 398,5 | 1945,35 | 2038,1 | 0 | -2038 | 0 | **0** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **9436,3** | **16678,76** | **17907,6** | **15809,8** | **-2097,8** | **15837,2** | **15837,2** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | -417,3 | 2,96 | 0 | 0 |  | 0 | **0** |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **197444,8** | **180764,32** | **203468,2** | **176112,8** | **-27355,4** | **161305,3** | **161305,3** |

**Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности предлагается сократить на 8314 тыс.рублей по сравнению с показателями 2023 года и на 1205тыс.рублей по сравнению с 2024 года. Уточненный плановый показатель 2025 года равен 26001 тыс.рублей, а это в своё время превышает запланированный показатель 2026 на 8440 тыс.рублей. Дотация на сбалансированность бюджета 2026 год не планирована. В 2024 году дотации на сбалансированность бюджетов запланировано 1863 тыс.рублей. В 2023 году в бюджетом района было получено 5863 тыс.рублей в виде дотаций на сбалансированность бюджета. Дотация на сбалансированность бюджета в 2027 -2028годах не запланирована.**

**На 2026 год запланировано значительное снижение субсидии в сравнении с уточненными показателями 2025 года (на 18915 тыс.рублей) . Плановый показатель 2026 года ниже факта 2023 года на 18356,7 тыс.рублей. Субсидии на 2027 2028 годы прогнозируются в размере 13941,5 тыс.рублей. Разница сложилась за счёт отсутствия субсидий на** обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" и на строительство, модернизацию , ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования , а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, а это 11958 тыс.рублей и уменьшения субсидии на строительство, модернизацию , ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 5534,7 тыс.рублей.

**Только объёмы субвенций предлагается увеличить на 3806,8 тыс.рублей в сравнении с показателем 2023года. Фактически в 2024 году было получено субвенций 125933 тыс.рублей, что на 2775,5 тыс.рублей меньше плана 2026года. И по оценке доходных источников в 2025 году запланировано получить 125216,4 тыс.рублей Рост плановых субвенций в основном произошло за счет роста показателя на о**беспечение жилыми помещениями детей-сирот.

**Расходы** **проекта** **бюджета  Троснянского муниципального района**

**на 2026 год и плановый период 2027-2028годы**

      Расходы проекта бюджета муниципального района на 2026 год предусмотрены в сумме 320114,3 тыс. рублей, что на 14010,8 тыс. рублей выше бюджета на 2023 год и на **10759,6 тыс. рублей** выше бюджета за 2024 год, ниже на 12,66 % или на 45544,9 тысяч рублей отожидаемых расходов 2025 года.

Расходы проекта бюджета муниципального района на 2027 год предусмотрены в сумме 319886 тыс.рублей, что на 45773,2 тыс. рублей или на 12,52 процентов ниже запланированного бюджета на 2025 год.

Расходы проекта бюджета муниципального района на 2028 год предусмотрены в сумме 328309 тыс. рублей, что на 37350,2 тыс. рублей или на 12,52 процента ниже планового показателя 2025года .

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раз  дел | Исполнено за 2023год | исполнении за 2024год | Уточнен. план на 2025г.  (реш. от 29.10.2025года) | Проект на 2026год | Проект 2026к уточнен. Плану 2024 г, % | Проект 2026г к исп 2024г, в % | Проект на 2027год | Проект на 2028год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 34015,5 | 35819 | 44083,5 | 38200,6 | 86,66 | 106,6 | 36221,8 | 35905,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 951,6 | 1223,3 | 1517,7 | 1646,2 | 108,46 | 134,6 | 1704,3 | 1704,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 2323,3 | 2792 | 3326,0 | 3770,5 | 113,4 | 135,1 | 2763,0 | 2630,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 31508,9 | 23668 | 38974,1 | 31215,7 | 80,09 | 80,1 | 36740,7 | 37255,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 10384,2 | 2923,4 | 23130 | 1985,4 | 8,58 | 8,58 | 2175,3 | 1145,3 |
| Образование | 0700 | 202495,3 | 218097,9 | 229647,1 | 217923 | 94,89 | 99,92 | 207652,8 | 208115,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 10274,4 | 10616,5 | 10330,5 | 8322,0 | 80,56 | 78,39 | 7987,8 | 8526,8 |
| Социальная политика | 1000 | 7329,4 | 8792,5 | 9624,6 | 12376,2 | 128,59 | 140,8 | 12115,6 | 12115,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 538,6 | 150,0 | 150 | 150,0 | 100 | 100 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюдже-там субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 6282,3 | 5272,2 | 4874,8 | 4524,7 | 92,82 | 85,82 | 4524,7 | 4524,7 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ |  | 306103,5 | 309354,7 | 365659,2 | 320114,3 | 87,54 | 103,5 | 319886 | 328309 |

Приоритетным направлением расходования средств на 2026год, как и в 2025 , в 2024 и 2023 годах, является социальная сфера, на которую направляется 74,59 % средств бюджета или 238771,2 тыс. рублей.

В 2027году на социальную сферу предполагается направить 227753,2тыс. рублей или 71,51 % от всех расходов бюджета.

В 2028 году на социальную сферу предполагается направить 228758,26 тыс. рублей или

69,68 % от всех расходов бюджета.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусматриваются ассигнования на 2026 год 38200,6 рублей ( уточненный план на 2025год -44083,5 тыс.рублей) или 11,93 % в общей сумме расходов  бюджета  2026 года. По сравнению с фактическим исполнением на 2023год рост расходов по данному разделу на 2026 год составляет 4185,1 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом рост составит 2381,6 тыс.рублей.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | Исполнено за 2023год | Исполнено 2024 год | Уточн. план на 2025 год | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год | Проект  На 2028  год |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1689 | 2131,0 | 2025,6 | 1524,3 | 1562 | 1562 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных  образований | 90,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций- всего | 15439,3 | 16314,4 | 15954,7 | 15724,3 | 13800 | 13800 |
| 0105 | Судебная система | 2,8 | 1,5 | 3,0 | 36,5 | 1,5 | 1,5 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – всего | 4221,3 | 4033,8 | 4893,3 | 5124,4 | 5160,9 | 5160,9 |
| 0111 | Резервные фонды | 0 | 0 | 144,7 | 400 | 400 | 400 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы – всего | 12572,6 | 13338,3 | 21062,2 | 15391,2 | 15297,4 | 14981,4 |
| **0100** | **ВСЕГО РАСХОДОВ ПО РАЗДЕЛУ** | **34015,5** | **35819,0** | **44083,5** | **38200,6** | **36221,8** | **35905,8** |

Согласно проекту ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2026 год по разделу "Общегосударственные вопросы" финансируются 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС или главный распорядитель).

В связи с отсутствием нормативно-правового акта по формированию расходов на содержание органов местного самоуправления , расчёт норматива будет произведен при рассмотрении бюджета во втором чтении, так как он рассчитывается согласно постановлению Правительства Орловской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Орловской области на 2026 год».

Основная доля планируемых расходов раздела 0100 "Общегосударственные вопросы" – 41,16 % или 15724,3 тыс. рублей приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Ассигнования на 2026 год по данному подразделу предусмотрены ниже уточнённых ассигнований текущего года на 230,4 тыс.рублей и ниже показателя прошлого года на 590,1 тыс.рублей. В соответствии со ст.134 ТК РФ «Повышение уровня реального содержания заработной платы» работодатели должны провести индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. В связи с чем, данный рост необходимо предусмотреть при формировании бюджета. В проекте рост не предусмотрен.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» бюджетные ассигнования на 2026 год предусмотрены в сумме 15391,2 тыс. рублей, что составляет 40,29 % расходов данного раздела или со снижением на 5671 тыс. рублей к уточненному плану 2025 года. В сравнении с 2023-2024годами рост ЛБО проектом предусмотрен.

Расходы подраздела 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" планируются в сумме 1524,3 тыс. плановый показатель ниже и уточненного показателя текущего 2025года на 501,3 тыс. рублей и ниже фактического показателя 2024 года на 606,7 тыс.рублей. То есть бюджет не сможет покрыть реальную потребность в финансах данный подраздел.

На обеспечение деятельности Троснянского районного Совета народных депутатов (подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований») ассигнования не предусматриваются.

Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены в сумме 5124,4 тыс. рублей. В сравнении с уточнёнными показателями 2025 года предусмотренные ассигнования меньше на 5671 тыс.рублей. Фактический показатель 2024 года ниже планового показателя 2026года на 2052,9 тыс.рублей.

Резервный фонд администрации Троснянского района (подраздел 0111) предлагается сформировать в сумме 400 тыс. рублей. Планируемый размер резервного фонда составит менее 0,12 % от расходов бюджета и не превысит ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов бюджета).

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены ЛБО по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссары, плановые ассигнования на 2026 год составляют 1646,2 тыс. рублей или 0,51 % к общей сумме расходов бюджета  2026 года. В сравнении с решением об уточнённом районном бюджете  на 2025 год рост расходов по данному разделу вырос на  128,5 тыс. рублей. Фактические расходы за 2023 год составляли 951,6 тыс.рублей, что на 694,6 тыс.рублей меньше запланированных на 2026год показателей. На 2027 и 2028 годы ассигнования запланированы с ростом , что составило 1704,3 тыс.рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

На 2026год по данному разделу предлагается утвердить ассигнования в размере 3770,5 тыс.рублей, данные средства будут направлены на содержание МКУ Единой Дежурной Диспетчерской Службы. Прослеживается динамика роста расходов по данному разделу с 2023 года по 2026 год и плановый период 2027-2028годов. В целом за анализируемый период рост составил 1447,2 тыс.рублей. Плановый показатель сформирован в сумме 3770,5 тыс.рублей .

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета на 2026 год ЛБО по разделу "**Национальная экономика**" планируются в сумме 31215,7 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2025 года расходы предлагается сократить на 7758,4 тыс.рублей или на 19,91 %. На 2027 год прогнозируются ЛБО в сумме 36740,7 тыс. рублей , в 2028 году 37255,7 тыс.рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | Исполнено за 2023год | Исполнено 2024год | Уточн. план  на 2025год | Проект  на 2026год | Отклонение проекта от уточн.  плана 2025 | Проект на 2027 год | Проект на 2028 год |
| **Национальная экономика- всего** | **0400** | **31508,9** | **23668** | **38974,1** | **31215,7** | **-7758,4** | **36740,7** | **37255,7** |
| Сельское хозяйство  и рыболовство | 0405 | 266,3 | 298,7 | 381,3 | 381,2 | -0,1 | 381,2 | 381,2 |
| Водное хозяйство | 0406 | 72,5 | 20,8 | 41,8 | 54,5 | 12,7 | 54,5 | 54,5 |
| Транспорт | 0408 | 2387,6 | 2868,6 | 3566,3 | 4010 | 443,7 | 4010 | 4010 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 28706,5 | 20364,9 | 34630,7 | 26470 | -8160,7 | 31995 | 32510 |
| в том числе: МП «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Троснянском районе на период 2020-2024 годы». | 0409 | 28706,5 | 20364,9 | 34330,7 | 26170 |  | 31695 | 32210 |
| Межевание и паспортизация автодорог | 0409 | 0 | 0 | 300,0 | 300,0 | 0 | 300,0 | 300,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 76,0 | 115,0 | 354,0 | 300,0 | -54 | 300,0 | 300,0 |

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» на 2026 год запланированы ассигнования в сумме 381,2 тыс.рублей. Средства будут направлены на обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Орловской области. (переданные полномочия субъекта).

По подразделу 0406 « Водное хозяйство» на 2026 год запланировано 54,5 тыс.рублей, средства планируется направить на содержание гидротехнических сооружений. Планирование осуществлено на уровне предыдущих годов.

По подразделу 0408 "Транспорт" (ГРБС администрация Троснянского района) бюджетные ассигнования в 2026 году планируются в сумме 4010 тыс.рублей больше фактических расходов 2024года на 1141,4 тыс.рублей . Фактический показатель по данному подразделу за 2023 год составил 2387,6тыс.рублей , что на 1622,4 тыс.рублей меньше запланированных на 2026 год ассигнований. Рост плановых расходов составил 67,9% в сравнении с 2023 годом. Средства будут направлены на субсидию транспортным организациям при осуществлении пассажирских перевозок автомобильным транспортом на компенсируемые из бюджета убытки перевозчика, возникшие при осуществлении пассажирских перевозок (возмещение недополученных доходов транспортным организациям при перевозке граждан). На 2027 и 2028 годы данные расходы запланированы в сумме 4010 тыс.рублей.

Расходы по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" планируются в сумме 26470 тыс. рублей.

**Прогнозируемое поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований**

**Дорожного фонда Троснянского муниципального района**

**на 2026 год и плановый период 2027 и 2028годов**

**(Сумма тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2026 год** | **2027 год** | **2028год** |
| **Остаток на 01.01.2026 года** |  |  |  |
| **Всего доходы** | **26470,0** | **31990,0** | **32510** |
| Налоговые доходы Дорожного фонда Троснянского муниципального района | 16470,0 | 21990,0 | 22510,0 |
| Субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения населенных пунктов | 10000,0 | 10000,0 | 10000,0 |
| Реализация наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов |  |  |  |
| **Всего расходы** | **26470,0** | **31990,0** | **32510,0** |
| Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования | 7995,3 | 13353,3 | 14267,3 |
| Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования из средств областного "Дорожного фонда" | 10000,0 | 10000,0 | 10000,0 |
| Софинансирование ремонта автомобильных дорог местного значения общего пользования | 70,7 | 70,7 | 70,7 |
| Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения | 400 | 400 | 400 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 3623,0 | 3790,0 | 3391,0 |
| Межбюджетные трансферты сельским поселениям | 4081,0 | 4081,0 | 4081,0 |
| Межевание и паспортизация местных автомобильных дорог общего пользования | 300,0 | 300,0 | 300,0 |

На реализацию мероприятий по программе муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Троснянском районе на период 2025-2029 годы» планируется освоить 26170 тыс.рублей, на межевание и паспортизацию автодорог планируется потратить 300 тыс.рублей. В нарушение БК РФ в данной программе при подготовке заключений установлены не соответствия с бюджетной росписью.

Расходы по подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" планируются ассигнования в сумме 300 тыс. рублей, в том числе на финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 300 тыс. рублей.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Объем бюджетных ассигнований на 2026 год на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство планируется в сумме 1985,4 тыс. рублей, что составляет 0,62 % от общего объема расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | Исполнено за 2023год | Испол  нено  за  2024 год | Уточн. план  на 2025 год | Проект на 2026 год | Проект на 2027 год | Проект  на 2028г |
| 1 | Жилищное хозяйство | 0501 | 471,2 | 1906,8 | 496,7 | 542,9 | 542,9 | 542,9 |
| 2 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 32,3 | 0 | 90,0 | 70 | 30 | 0 |
| 3 | Благоустройство | 0503 | 960,9 | 1016,6 | 1731,1 | 1372,5 | 1602,4 | 602,4 |
| 4 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0505 | 8949,8 | 0 | 20813,1 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего по разделу** | | **0500** | **9943,0** | **2923,4** | **23130,9** | **1985,4** | **2175,3** | **1145,3** |

Предусмотрены ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» отделу по управлению муниципальным имуществом в сумме 542,9 тыс. рублей на перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда (в части неприватизированного жилищного фонда). Запланированная сумма превышает показатель 2023 года на 71,7 тыс.рублей, но ниже показателя 2024года на 1363,9 тыс.рублей. В текущем году в результате поправок данный показатель утверждён в сумме 496,7 тыс.рублей . Запланированы расходы на 2026-2028гг с учётом коэффициента роста тарифов на капитальный ремонт.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» плановые назначения на 2026 год составили 70 тыс.рублей, что на 37,7 тыс.рублей больше фактического показателя 2023 года и на 70 тыс.рублей больше показателя 2024 года. Все запланированные ассигнования будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы " Улучшение водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах Троснянского района в 2024-2027 годы"

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены ассигнования в сумме 1372,5 тыс.рублей, а именно:

На обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Троснянского района в сумме **250** тыс. рублей, на создание условий массового отдыха жителей поселений и организацию обустройства мест массового отдыха населения , включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам в сумме **212,5 тыс.** рублей, по организации и содержанию мест захоронений (кладбищ) в сумме **210 тыс. рублей** . На реализацию мероприятий по муниципальной программе «Устройство контейнерных площадок, ремонт старых и покупка новых контейнеров на территории Троснянского района Орловской области в 2025- 2029 годах" в 2026 году предусмотрено финансирование в сумме 700 тыс.рублей.

По сравнению с уточненным планом 2025 года в 2026 году предусмотрено снижение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на 358,6 тыс.рублей . Снижение произошло за счёт сокращения назначений по программе «Устройство контейнерных площадок, ремонт старых и покупка новых контейнеров на территории Троснянского района Орловской области в 2025- 2029 годах" на 300 тыс.рублей.

Плановые показателя по данному подразделу часто зависят от сроков реализации программ и мероприятий по ним, в связи с чем по подразделу 0505 «Охрана окружающей среды» лимиты бюджетных обязательств на 2026 год и период 2027-2028гг не планировались. В 2025 году были запланированы ЛБО в сумме 20813,1 тыс.рублей, которые были направлены на улучшение инфраструктуры( реконструкция водопровода в с.Сомово).

**Раздел 0700 "Образование"**

По разделу 0700 "Образование" расходы на 2026год предусмотрены проектом бюджета в размере 217923 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела "Образование" в общем объеме расходов районного бюджета в 2026году составит 68,08 %.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу планируется сократить на 57757,7

тыс. рублей или на 5,11 % по сравнению с уточненным планом 2025года (229647,1тыс. рублей). Сокращение ассигнований обусловлено уменьшением ассигнований из районного бюджета на **22854,7** тыс. рублей. Запланированные назначения ниже фактических 2024 года на 5286,6 тыс.рублей. **Фактические расходы на образование в 2024 году составили 223209,6 тыс.рублей из них 91342,7 тыс.рублей – это средства районного бюджета , по оценке 2025 года расходы районного бюджета по образованию на момент составления бюджета 2026 года составили 100014,6 тыс.рублей, что на 11253,4 тыс.рублей больше запланированного. Данным проектом реальные годовые потребности в финансировании по разделу «Образование» закрыты не будут.**

По разделу 0700 "Образование" расходы на 2027 год предусмотрены проектом бюджета в размере 207652,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела "Образование" в общем объеме расходов районного бюджета в 2027 году составит 64,91%.

По разделу 0700 "Образование" расходы на 2028год предусмотрены проектом бюджета в размере 208115,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела "Образование" в общем объеме расходов районного бюджета в 2028 году составит 63,39 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел,  под-  раздел | Исполнено за 2023 год | Исполнено за 2024 год | Уточненный план  на 2025год | Проект на 2026год | Отношение проекта 2026г. к уточн.  плану 2025г,% | Отношение проекта 2026года  от исполнения 2024 | Проект на 2027год | Проект на 2028год |
| Дошкольное образование | 0701 | 15813,8 | 17029,0 | 20286,6 | 19946,9 | 98,3 | 117,13 | 18913,9 | 20379,7 |
| Общее образование | 0702 | 166688,5 | 179799,8 | 186186,1 | 176842 | 94,98 | 98,35 | 170040,7 | 168432,9 |
| Дополнительное образование для детей | 0703 | 13027,2 | 13638,3 | 14185,5 | 13270,9 | 93,55 | 97,31 | 11545,7 | 12618,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1030,6 | 122,2 | 167,4 | 72,1 | 43,07 | 7,0 | 73,7 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 5935,2 | 7508,6 | 8821,5 | 7791,8 | 88,33 | 103,77 | 7078,8 | 6684,5 |
| **Всего расходов по разделу**  **в том числе** | **0700** | **202495,3** | **223209,6** | **229647,1** | **217923** | **94,89** | **97,63** | **207652,8** | **208115,8** |
| Средства областного бюджета |  | 114999,7 | 115946,1 | 111585,9 | 111485,7 | 99,91 | 96,15 | 111411,8 | 111411,8 |
| Средства района |  | 77744,2 | 91342,7 | 100014,6 | 88761,2 | 88,75 | 97,17 | 78636 | 79099,0 |
| Федеральные средства |  | 9751,4 | 15920,8 | 18046,6 | 17676,1 | 97,95 | 111,03 | 17605,0 | 17605,0 |
| внебюджетные средства |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Согласно ведомственной структуре расходов на 2026 год расходы по разделу "Образование" будут исполнять 2 главных распорядителя средств, в том числе:

- отдел образования администрации Троснянского района – 211886,9 тыс. рублей, что составит 97,23 % общего объема средств по разделу;

- отдел культуры администрации Троснянского района – 6036,1 тыс. рублей (2,77%).

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) на 2026год предложены в сумме 19946,9 тыс. рублей или 9,15% общего объема расходов на образование. По сравнению с уточненным планом 2025 года расходы указанного подраздела сократятся на 339,1 тыс. рублей или на 1,7 % расходов по подразделу. В районе в настоящее время функционирует одно бюджетное дошкольное образовательное учреждение - Троснянский детский сад «Родничок» и 5 дошкольных групп на базах школ.

Расходы на общее образование (подраздел 0702) планируются на 2026год в сумме 176842 тыс. рублей, что составит 81,14 % общих расходов на образование. По сравнению с фактическими показателями 2024года плановые расходы сокращены на 2957,8 тыс. рублей , по сравнению с уточнённым планом 2025года ассигнования сокращены на 9344,1 тыс.рублей.

Сеть муниципальных учреждений общего образования в 2026 году включает 11 бюджетных учреждений общего образования, в том числе: 8 средних общеобразовательных школ, 1 основную общеобразовательную школу, два учреждения дополнительно образования для детей(БОУ ТР ОО «Центр досуга и дополнительного образования для детей «Багира» и БОУ дополнительного образования ТР ОО « Троснянская детская школа искусств), а так же ППМСС центр.

За счет средств из областного бюджета на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования и на финансовое обеспечение реализации прав на дошкольное образование предусмотрены расходы в сумме 111485,7 тыс. рублей, федеральные средства предусмотрены в размере 17676,1 тыс.рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование для детей» на 2026 год предусмотрены расходы в сумме 13270,9 тыс.рублей, что на 914,6 тыс.рублей меньше уточнённого показателя 2025 года и меньше факта 2024 года на 367,4 тыс.рублей.

По подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" на 2026год предусмотрены расходы за счет средств бюджета муниципального района в сумме 72,1 тыс. рублей, что значительно ниже фактического показателя 2023 года(1030,6 тыс.рублей). В 2024 году по подразделу были освоены всего 122,2 тыс.рублей . В проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию программных мероприятий по программе «Содействие занятости населения Троснянского района на 2025-2029годы» Программные расходы запланированы в соответствии с программой.

Объем бюджетных ассигнований на другие вопросы в области образования (подраздел 0709) на 2026 год предусмотрен с ростом на 3,77% или на 283,2 тыс. рублей по сравнению с уточнённым планом 2024 года и составит 7791,8 тыс. рублей, в том числе расходы :

- на содержание аппарата отдела образования – 3734,7тыс. рублей;

-субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг БОУ "Центр психолого-медико-социального сопровождения» - 2233,3 тыс. рублей.

- на организацию летних пришкольных лагерей – 1573,2 тыс.рублей

-на путевки в оздоровительные летние лагеря – 250 тыс.рублей

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Проектом бюджета на 2026 год по разделу "**Культура, кинематография**" ЛБО предусмотрены со снижением на 19,45 %, или на 2008,5 тыс. рублей к оценке 2025года и составят 8322 тыс. рублей. По отношению к фактическим показателям на 2024 год расходы раздела предлагается сократить на 470,5 тыс. рублей . Фактический показатель 2023года составлял 10274,4 тыс.рублей , что выше запланированной на 2026 год суммы на 1952,4 тыс.рублей. Доля расходов раздела "Культура, кинематография" в общем объеме расходов бюджета на 2026 год составит 2,6 %.

Расходные обязательства в области культуры предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - отделу культуры администрации Троснянского района.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел,  Подраздел | Исполнено за 2023год | исполнено 2024год | Уточн. план  на 2025г | Проект на 2026г | Отклонпроекта 2026г от уточн. 2025 г  тыс.руб | Проект на 2027год | Проект на 2028 год |
|  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **10274,4** | **8792,5** | **10330,5** | **8322,0** | **-2008,5** | **7987,8** | **8526,8** |  |
| Культура | 0801 | 9031,9 | 9269,2 | 8773,9 | 6991,2 | -1782,7 | 6375,8 | 7376,8 |
| Другие вопросы  в области культуры, кинематографии | 0804 | 1242,5 | 1347,3 | 1556,6 | 1330,8 | -225,8 | 1612,0 | 1150 |

По подразделу 0801 "Культура" запланировано 84 % общего объема расходов раздела, что составляет 6991,2 тыс. рублей. Расходы запланированы по следующим направлениям:

- на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие культуры и искусства , сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Троснянском районе Орловской области на 2025-2029 годы» в сумме 6991,2 тыс. рублей,

- на реализацию целевой программы «Развитие архивного дела в Троснянском районе Орловской области на 2025-2029 годы» в сумме 74,1 тыс. рублей.

На другие вопросы в области культуры (подраздел 0804) расходы запланированы на 225,8 тыс. рублей или на 14,51 % ниже уточненного плана 2025 года.

ЛБО на 2027 год планируются с ростом на 55,4 тыс.рублей в сравнении оценкой 2025 года и с ростом в сравнении с фактическими данными 2024 2023годов. В 2028 году запланированы ЛБО в сумме 1150 тыс.рублей.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Расходы на социальную политику в 2026 году будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств: отдел образования администрации Троснянского района – 4502,8 тыс. рублей, что составляет 36,38 % от суммы расходов по разделу в целом, администрация Троснянского района – 7657 тыс. рублей (61,87 %) , отдел культуры и архивного дела администрации Троснянского района – 68,4 тыс.рублей (0,55%), финансовый отдел – 148 тыс.рублей ( 1,2%).

Общая сумма расходов в целом по разделу определена на 2026 год в сумме **12376,2**тыс. рублей, что выше уточнённого плана 2025 года на 2751,61тыс. рублей .Данный показатель и выше фактических данных 2023 и 2024 годов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.ПР |  | Исполнено за 2023год | Исполнено  2024 год | Уточненный план на 2025 год | Проект на 2026год | Отклонение проекта 2026 г. от уточн. плана 2025г |
| **1000** | **Социальная политика** | **7329,4** | **8792,5** | **9624,6** | **12376,2** | **2751,6** |
| **1001** | **Пенсионное обеспечение** | **1231,8** | **1432,5** | **1512,7** | **1591,4** | **78,7** |
| **1003** | **Социальное обеспечение населения – всего** | **0** | **0** | **131,5** | **0** | **-131,5** |
|  | Обеспечение жильем отдельных категорий граждан  Соц.защита инвалидов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий" | 0 | 0 | 131,5 | 0 | -131,5 |
|  | Единовременная материальная помощь пострадавшим гражданам за счёт средств резервного фонда администрации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1004** | **Охрана семьи и детства** | **5137,9** | **5160,1** | **5735,4** | **9165,3** | **-3429,9** |
|  | Выплата единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Компенсация части родительской платы | 385,0 | 418,0 | 559,4 | 559,4 | 0 |
|  | Обеспечение единовременной выплаты на ремонт жилых помещений, закрепленных на праве собственности за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2943,3 | 2980,0 | 2795,8 | 6225,7 | 3429,9 |
|  | Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 1809,6 | 1762,1 | 2380,2 | 2380,2 | 0 |
| **1006** | **Выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства** | **959,7** | **2199,9** | **2245** | **1519,5** | **-725,5** |

По подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" расходы на выплату муниципальных пенсий лицам, замещавшим должности муниципальной службы, на 2026 год предусмотрены в сумме 1591,4 тыс. рублей или выше фактического уровня 2023 года на 359,6 тыс. рублей, и выше показателя 2024 года на 158,9 тыс.рублей. По оценке 2025 года 1512,7 тыс.рублей будет израсходовано на выплату муниципальных пенсий. В связи с ростом количества ,получающих доплат к пенсии по возрасту (бывшие муниципальные служащие) растут т расходы по данному подразделу.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения" на 2026 год и плановый период 2027-2028годы не планировались. В анализируемый период ассигнования запланированы только на 2025 год в сумме 131,5 тыс.рублей. Средства на 2025год планировалось направить на реализацию мероприятий по программе "Комплексное развитие сельских территорий".

Расходы по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" предусмотрены в сумме 9165,3 тыс. рублей (что на 3429,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2024 года) и на 4027,4 тыс.рублей выше показателя 2024 года. На 2027 и 2028 годы предлагается утвердить ЛБО в сумме 8904,7 тыс.рублей. Рост ЛБО сложился за счет увеличения плана на финансирование мероприятий по обеспечению жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. По данному мероприятию запланированы ЛБО в сумме 6225,7 тыс.рублей.

По подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" запланированы ЛБО в сумме 1519,5 тыс.рублей. На 2027 и 2028 годы предусмотрены аналогичные назначения для выполнения полномочий в сфере опеки и попечительства.

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

Расходы на физическую культуру и спорт предусмотрены проектом бюджета в сумме 150 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Троснянском районе на 2023-2026 годы». Данные ассигнования планируются израсходовать на проведение спортивных мероприятий. ЛБО на 2027-2028годы запланированы не были.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований » на 20265 год и плановый 2027-2028 годы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектам Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены в сумме 4524,7 тыс.рублей . В 2022 году дотации сельским поселениям составили 3263,1 тыс.рублей , что на 1261,6 тыс.рублей меньше , чем прогнозируемая на 2026 год сумма. В 2023 году в данном направлении было освоено 3563 тыс.рублей. С поселениями Методика расчета нормативов, применяемых при определении расчетных нормативных расходов для расчета и распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2026год и на плановый период 2027-2028 годов и порядок определения расчётных нормативных расходов утверждены постановлением администрации Троснянского района. **Средства в разрезе сельских поселений на 2026 год в представленном проекте распределены следующим образом:**

**Распределения дотаций бюджетам сельских поселений в 2022-2028годах.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование сельских поселений | Исполнено за 2022год | Исполнено за 2023год | Исполнено 2024 год | Уточненный план на 2025год | Проект на 2026год | Отклонение проекта на 2026г от уточн. плана 2025года | Проект на 2027г | Проект на 2028 год |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений | | | | | | | | |
| Воронецкое | 508,5 | 610,3 | 456,9 | 496,99 | 496,99 | 0 | 496,99 | 496,99 |
| Жерновецкое | 377,0 | 570,4 | 797,7 | 754,65 | 754,65 | 0 | 754,65 | 754,65 |
| Ломовецкое | 75,8 | 17,8 | 60,9 | 100,20 | 100,20 | 0 | 100,20 | 100,20 |
| Муравльское | 219,7 | 230,1 | 143,6 | 419,62 | 419,62 | 0 | 419,62 | 419,62 |
| М.Слободское | 523,4 | 168,7 | 107,4 | 55,06 | 55,06 | 0 | 55,06 | 55,06 |
| Никольское | 801,4 | 988,5 | 1252,5 | 1 252,15 | 1 252,15 | 0 | 1 252,15 | 1 252,15 |
| Пенновское | 85,3 | 117,9 | 301,9 | 252,45 | 252,45 | 0 | 252,45 | 252,45 |
| Троснянское | 672,0 | 859,3 | 786,3 | 1 193,59 | 1 193,59 | 0 | 1 193,59 | 1 193,59 |
| **ИТОГО** | **3263,1** | **3563,0** | **3907,2** | **4 524,70** | **4 524,70** | **0** | **4 524,70** | **4524,7** |

В результате проведенной экспертизы проекта решения и приложений к проекту решения Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:

**Выводы и предложения:**

1. Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Троснянского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027-2028годы»" представлен в Троснянский районный Совет народных депутатов в установленный Бюджетным Кодексом и Положением о бюджетном процессе срок.

Перечень и содержание документов, представленных администрацией района одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Троснянском районе.

**2. Проект бюджета, предложенный администрацией Троснянского района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов , является бездефицитным, но не отражающим реальные потребности бюджетополучателей.**

3. Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2026 год предусмотрен проектом бюджета муниципального района в сумме 320114,3 тыс. рублей ( в первом чтении). Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2027 год предусмотрен первоначально проектом бюджета в сумме 319886 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 328309 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета Троснянского муниципального района планируются на 2026 год в сумме 320114,3 тыс. рублей. Объем расходов бюджета Троснянского муниципального района на 2027 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 319886 тыс. рублей, на 2028год в сумме 328309 тыс. рублей. Структура проекта бюджета и его приоритеты (социальная сфера) на 2026-2028годы аналогичен бюджетам Троснянского муниципального района за предыдущие годы , что свидетельствует о преемственности бюджетной политики Троснянского района.

5. В проекте бюджета на 2026 год предусматриваются ассигнования на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 246428,7 тыс. рублей, что составляет 76,98 процентов от проектируемых расходов.

На 2027 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ в сумме 241144,2 тыс.рублей, что составляет 75,38 процента от проектируемых расходов.

На 2028 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в сумме 242517,5 тыс. рублей, что составляет 73,87 процента от проектируемых расходов.

|  |  |
| --- | --- |
| Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района предлагает направить проект решения "О бюджете Троснянского муниципального района на 2026год и плановый период 2027-2028 годов» на рассмотрение в районный Совет народных депутатов.  Председатель КРК  Троснянского района И.В.Филиппова |  |