



Контрольно-счетная палата Липецкой области

УТВЕРЖДАЮ:
И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
_____ Г.П. Ларина
«18» декабря 2025 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 7f18b1531de44771b2cd042dce7073cd
Владелец: Ларина Галина Петровна
Действителен: с 23.10.2024 по 16.01.2026

Заключение

**на проект решения «О бюджете Добровского муниципального
округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»**



Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты Липецкой области на проект решения «О бюджете Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Липецкой области от 14.07.2011 №517-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Липецкой области», Положения о бюджетном процессе Добровского муниципального округа Липецкой области Российской Федерации, принятого решением Совета депутатов Добровского муниципального округа Липецкой области от 20 сентября 2023 №21-рс (далее – Положение о бюджетном процессе) и соглашением о передаче Контрольно-счётной палате Липецкой области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 08.07.2024 (далее- Соглашение).

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года, национальных целей и ключевых приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», основных параметров прогноза социально-экономического развития Добровского муниципального округа на 2025-2028 годы, других стратегических

Соблюдение законодательства при предоставлении проекта бюджета

Проект решения внесен в Совет депутатов Добровского муниципального округа в срок, установленный пунктом 1 статьи 48 Положения о бюджетном процессе. В Контрольно-счетную палату Липецкой области Проект решения поступил в срок, установленный пунктом 3.2.1 Соглашения.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, а также сам Проект решения по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 47 Положения о бюджетном процессе за исключением непредоставления предварительных итогов социально-экономического развития муниципального округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития округа за текущий финансовый год.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ, статьи 37 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2026) и плановый период (2027 и 2028 годы).

Проект решения содержит 8 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей решения Совета депутатов Добровского муниципального округа от 25.12.2024 №216-рс «О бюджете Добровского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В Проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- пункт 5 статьи 179.4 БК РФ – по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Добровского муниципального округа;
- пункт 3 статьи 184.1 БК РФ – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение нормативных обязательств.

Параметры прогноза социально-экономических показателей

Прогноз социально-экономического развития Добровского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2028 гг. (далее – Прогноз) разработан на основе приоритетов, определенных в документах стратегического планирования Российской Федерации, Липецкой области, Добровского муниципального округа, а также необходимости достижения целей, определенных Указами Президента Российской Федерации.

Основные приоритеты социально-экономического развития Добровского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2028 гг. определены в соответствии с приоритетами прогноза социально-экономического развития Липецкой области. Прогноз предполагает благоприятную санитарно-эпидемиологическую ситуацию и постепенный рост экономики в среднесрочной перспективе. Обеспечение темпов экономического роста развития Добровского муниципального округа будет осуществляться за счет более широкого использования инноваций, притока инвестиций, в том числе от субъектов малого и среднего предпринимательства, а также реализации проектов в сфере туризма.

Разработка Прогноза осуществлялась с учетом динамики изменения внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденций развития экономики Российской Федерации и Липецкой области. В пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

В целом для Прогноза характерна положительная динамика изменения показателей, обеспечивающая экономический рост и финансовую стабильность для дальнейшего развития округа.

Темпы роста основных показателей социально-экономического развития на 2026 год представлены в таблице №1 :

Показатели	2025 (оценка)	Прогноз			Темп роста 2026г. к оценке 2025 (%)
		2026 год	2027 год	2028 год	
Объем промышленной продукции, тыс. рублей	490 000,0	495 000,0	497 000,0	500 000,0	101,0
Инвестиции в основной капитал, тыс. рублей	6 700 000,0	7 000 000,0	7 100 000,0	7 300 000,0	104,5
Производство продукции сельского хозяйства, тыс. рублей	10 110 000,0	10 240 000,0	10 320 000,0	10 400 000,0	101,3
Оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя, тыс.руб.	343,0	378,0	419,0	431,0	110,2
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям, тыс.руб.	60,1	66,1	72,7	79,9	110,0
Численность населения, чел.	27 790,0	28 031,0	28 272,0	28 513,0	100,9
Ввод в действие жилых домов (тыс. кв.м.)	33,0	33,5	34,0	34,5	101,5

Анализ Прогноза показывает обеспечение положительных темпов роста основных макроэкономических показателей в 2026 году.

Согласно представленного Прогноза, численность населения округа, ожидаемая в 2026 году, составит 28 031 человек. В плановом периоде на территории округа прогнозируется рост численности населения на 0,9% больше ожидаемых показателей 2025 года.

К концу 2025 года объем промышленной продукции планируется на сумму 495 000,0 тыс. рублей (прогнозируемый темп роста к ожидаемому показателю за 2025 год- 101,0%).

Производство продукции сельского хозяйства в 2026 году прогнозируется в объеме 10 240 000,0 тыс. рублей, что на 1,3% больше ожидаемой оценки 2025 года.

Объем инвестиций в основной капитал, ожидаемый по итогу 2025 года, составит 6 700 000,0 тыс. рублей. В 2026-2028 годах прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал до 7 300 000,0 тыс. рублей. В 2026 году темп роста планируется на уровне 104,5%, в 2027 году – 101,4%, в 2028 году – 102,83%.

Развитие отрасли торговли на территории округа остается стабильным и показывает устойчивую тенденцию роста. Оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя, ожидаемый по результатам работы за 2025 год, составит 343,0 тыс. рублей. В 2026 году прогнозируемый оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя увеличится до 378,0 тыс. рублей или с ростом к уровню предыдущего года 110,2%. Обеспечение достижения прогнозных показателей возможно за счет увеличения площадей торговых объектов, строительства крупных сетевых магазинов.

Динамика роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работникам крупных и средних предприятий на территории округа достигается за счет реализации инвестиционных проектов и создания новых рабочих мест, развития малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе. Прогнозом предусматривается рост среднемесячной заработной платы на одного работника в 2026 году до 66,1 тыс. рублей, в 2027 году - 72,7 тыс. рублей, в 2028 году – 79,9 тыс. рублей.



Основные направления бюджетной и налоговой политики Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и сохраняют тенденцию реализации комплекса мероприятий по обеспечению сбалансированности бюджета, роста доходов, оптимизации расходов.

Общая характеристика проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов

Ключевые параметры бюджета Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов в сравнении с 2025 годом представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

	Решение Совета депутатов Добровского муниципального округа от 25.12.2024 года №216-рс «О бюджете Добровского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	Законопроект			Отклонение к предыдущему году, %		
		2026 год	Плановый период		2026 год	2027 год	2028 год
			2027 год	2028 год	к первоначальной редакции	к 2026 году	к 2027 году
Доходы, всего	2 528 295,5	1 632 637,3	1 398 315,4	1 453 882,7	64,6	85,7	104,0
Расходы, всего	2 528 295,5	1 632 637,3	1 398 315,4	1 453 882,7	64,6	85,7	104,0
В том числе условно утвержденные расходы	-	-	18 000,0	36 000,0	-	-	-
Дефицит, профицит	-	-	-	-	-	-	-



Динамика основных показателей бюджета Добровского муниципального округа на 2026 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2025 года характеризуется уменьшением доходной и расходной части бюджета. Доходы и расходы в 2026 году уменьшены на 895 658,2 тыс. рублей или на 35,4%.

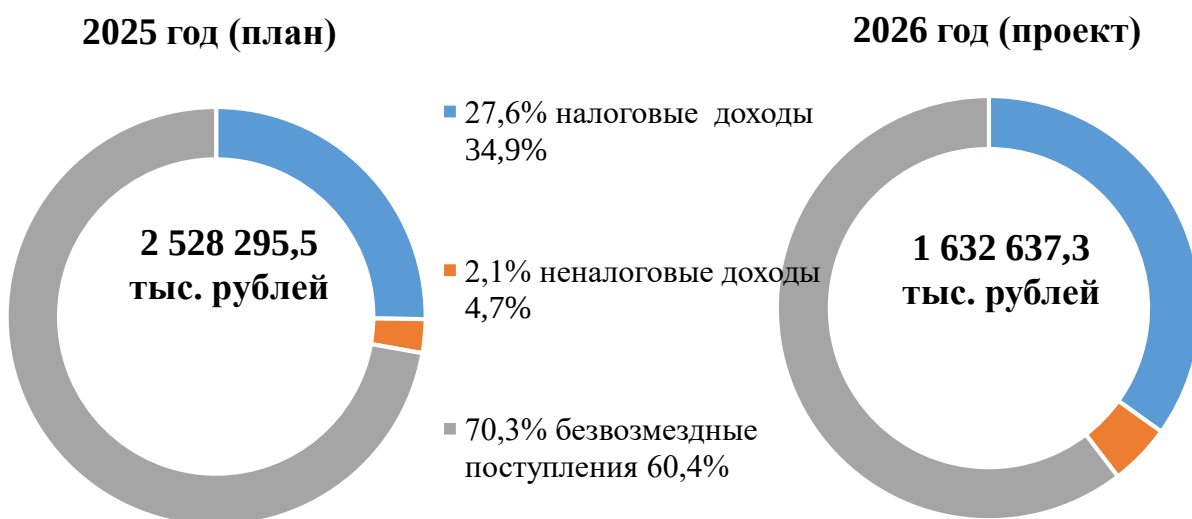
В плановом периоде 2027 и 2028 годов также наблюдается уменьшение доходной и расходной части бюджета.

Характеристика доходной части бюджета Добровского муниципального округа

Наименование	Объем доходов бюджета Добровского муниципального округа по годам, тыс. рублей				
	2025 год (перв.редакция)	2025 год (редакция от 30.11.2025)	2026 год	2027 год	2028 год
Налоговые и неналоговые доходы, всего	750 118,2	750 118,2	646 313,5	687 986,4	715 682,9
в том числе:					
- налоговые доходы	696 518,2	696 518,2	570 113,5	612 136,4	640 982,9
- неналоговые доходы	53 600,0	53 600,0	76 200,0	75 850,0	74 700,0
Безвозмездные поступления, всего	1 778 177,3	2 360 058,5	986 323,8	710 329,0	738 199,8
Итого доходов	2 528 295,5	3 110 176,7	1 632 637,3	1 398 315,4	1 453 882,7

Основными направлениями налоговой политики Добровского муниципального округа на 2026-2028 годы будут являться увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшение качества администрирования, совершенствование налоговых льгот для организаций, вкладывающих средства в экономику округа, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства. Формирование неналоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов основано на вступающих в силу, а также планируемых в 2026 году изменений налогового и бюджетного законодательства.

В соответствии с проектом решения доходы в 2026 году составят 1 632 637,3 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 646 313,5 тыс. рублей (39,6 % общего объема доходов), безвозмездные поступления 986 323,8 тыс. рублей (60,4%). В 2027 – 1 398 315,4 тыс. рублей, в 2028 – 1 453 882,7 тыс. рублей.



Налоговые доходы

За основу при формировании проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по доходам приняты основные параметры Прогноза и учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в законную силу в 2026 году и последующие периоды:

- индексация ставок акцизов на подакцизные товары в среднем на 4 процента;
- снижение предельного значения суммы доходов для патентной системы налогообложения с 60 мл. руб. до 10 млн. рублей в год с 1 января 2026 года.

Особенности расчетов поступлений платежей по отдельным доходным источникам

Расчет налога на доходы физических лиц на 2026 год и на плановый период 2027-2028 гг. составлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в текущем году и динамики прогнозируемого роста фонда заработной платы. Общий объем налога на доходы физических лиц в 2026 году в бюджет муниципального округа прогнозируется в размере – 313 863,6 тыс. рублей, со снижением к уровню 2025 года на 34,8%.

Расчет поступлений акцизов на подакцизные товары на 2026 год и плановый период составлен исходя из ожидаемой оценки поступлений текущего года, прогнозных объемов реализации подакцизных товаров и установленных ставок акцизов.

Общий объем акцизов в бюджет муниципального округа на 2026 год прогнозируется в размере 71 191,8 тыс. рублей со снижением к уровню 2025 года на 20,3 %.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2026 год и на плановый период составлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в текущем году с учетом динамики налоговой базы, прогноза главного администратора доходного источника.

Объем налога на 2026 год в бюджет муниципального округа прогнозируется в сумме 115 000,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 53,3 %.

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2026 год и на плановый период составлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в текущем году с учетом динамики роста налоговой базы.

Объем налога на 2026 год в бюджет муниципального округа прогнозируется в размере 6 300,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 133,3%.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2026 год и на плановый период составлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога в текущем году с учетом динамики налоговой базы.

Объем налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2026 год в бюджет округа прогнозируется в сумме 4 300,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 68,6 %.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из оценки поступлений текущего года с учётом динамики налогооблагаемой базы.



Поступление налога на 2026 год в бюджет муниципального округа прогнозируется в сумме 12 600,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 5,9 %.

Расчет земельного налога на 2026 год и на плановый период составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами муниципального округа.

Поступления налога на 2026 год в бюджет прогнозируются в сумме 37 108,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 17,3 %.

Расчет государственной пошлины на 2026 год и на плановый период составлен исходя из оценки поступлений текущего года.

Поступления государственной пошлины на 2026 год в бюджет прогнозируются в сумме 8 400,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года более чем в 2 раза.

Налоговые доходы в 2026 году планируются в сумме 570 113,4 тыс. рублей со снижением к плановым значениям 2025 года на 126 404,8 тыс. рублей (18,2%).

Динамика налоговых доходов в 2025-2028 годах

Наименование	Суммы доходов бюджета Добровского округа по годам, тыс. рублей					Отклонение, %		
	2025 год (перв.ред.)	2025 год (ред. от 31.10.2025)	2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025	2027 к 2026	2028 к 2027
Налоговые доходы, в т.ч.	696 518,2	696 518,2	570 113,4	612 136,4	640 982,9	- 18,2	7,4	4,7
Налог на доходы физических лиц	481 187,9	481 187,9	313 863,6	301 234,8	318 355,6	-34,8	-4,0	5,7
Акцизы	89 266,3	89 266,3	71 191,8	119 331,6	123 543,3	-20,3	67,5	3,5
Туристический налог	0,0	0,0	1 350,0	1 690,0	2 030,0	100,0	25,2	20,1

Наименование	2025 год (перв.ред.)	Источники доходов				Отклонение, %		
		2025 год (ред. от 31.10.2025)	2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025	2027 к 2026	2028 к 2027
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения	75 000,0	75 000,0	115 000,0	120 000,0	126 000,0	53,3	4,4	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 700,0	2 700,0	6 300,0	6 400,0	6 500,0	133,3	1,6	1,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 550,0	2 550,0	4 300,0	4 500,0	4 600,0	68,8	4,7	2,2
Налог на имущество физических лиц	11 900,0	11 900,0	12 600,0	12 700,0	12 800,0	5,9	0,8	0,8
Земельный налог	31 624,0	31 624,0	37 108,0	37 480,0	37 854,0	17,3	1,0	1,0
Государственная пошлина	2 290,0	2 290,0	8 400,0	8 800,0	9 300,0	более чем в 2 раза	4,8	5,7

Структура налоговых доходов бюджета округа в 2026 году

■ 55,1 % Налог на доходы физических лиц

■ 12,5 % Акцизы

■ 0,2% Туристический налог

■ 20,2% Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения

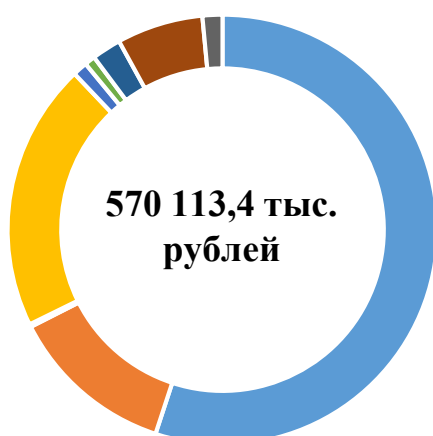
■ 1,1% Единый сельскохозяйственный налог

■ 0,8% Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения

■ 2,2% Налог на имущество физических лиц

■ 6,5% Земельный налог

■ 1,5% Госпошлина



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2026 году прогнозируются в сумме 76 200,0 тыс. рублей с увеличением к плановым значениям 2025 года на 22 600,0 тыс. рублей (42,2%).

Динамика неналоговых доходов в 2025-2028 годах

Наименование	2025 год (перв.ред.)	Объемы доходов бюджета Добровского округа по годам, тыс. рублей				Отклонение ,%		
		2025 год (ред. от 31.10.2025)	2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025	2027 к 2026	2028 к 2027
Неналоговые доходы, в т.ч.	53 600,0	53 600,0	76 200,0	75 850,0	74 700,0	42,2	-0,5	-1,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	52 600,0	52 600,0	69 200,0	68 850,0	67 700,0	31,6	-0,5	- 1,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	6 000,0	6 000,0	6 000,0	100,0	0,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0

Структура неналоговых доходов бюджета округа в 2026 году



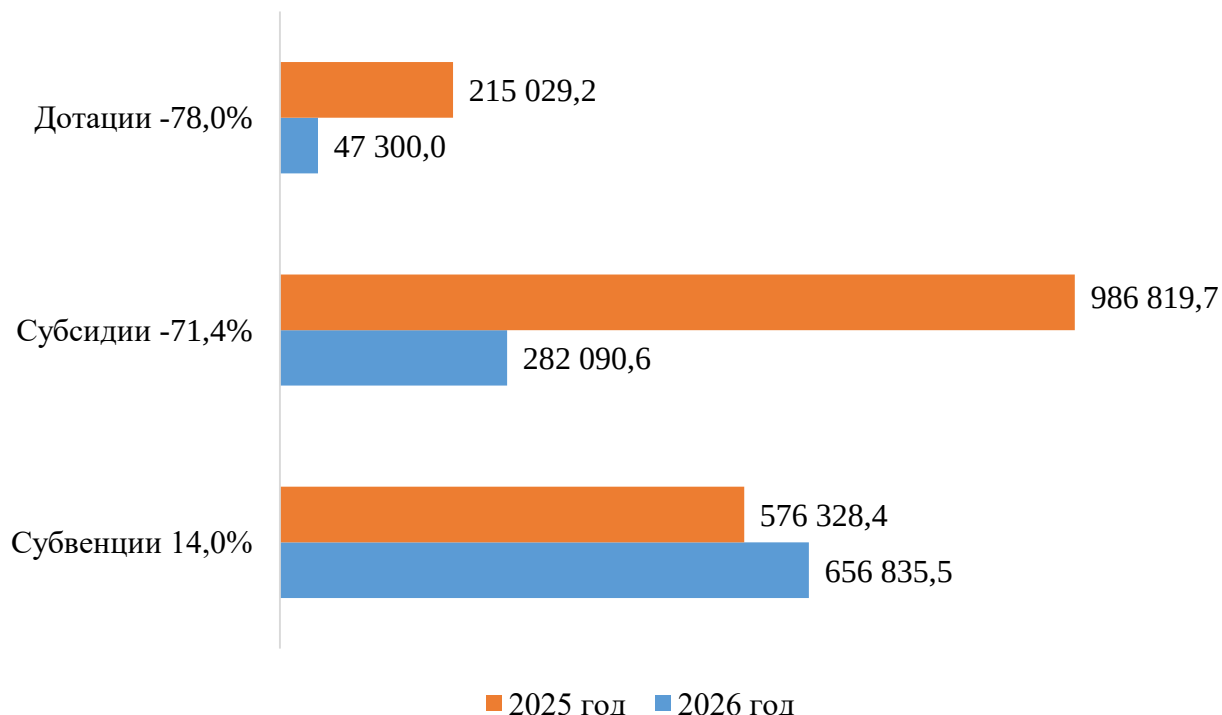
- 90,8 % Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- 1,3 % Платежи при пользовании природными ресурсами
- 7,9% Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2026 году прогнозируются в сумме 958 033,8 тыс. рублей, что на 650 736,6 тыс. рублей ниже плановых значений 2025 года. В течении 2025 года безвозмездные поступления увеличились (по сравнению с первоначальной редакцией решения Совета депутатов Добровского муниципального округа «О бюджете Добровского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 25.12.2024 года №216-рс) на сумму 443 972,6 тыс. рублей за счет субсидий, направляемых на:

- софинансирование строительства системы хозяйственно-бытовой канализации с очистными сооружениями в с. Доброе;
- приобретение спортивно-технологического оборудования для модульного спортивного сооружения ледовой арены в с. Доброе;
- софинансирование строительства многофункционального общественного центра в с. Доброе ;
- софинансирование строительства жилых домов, предоставляемых гражданам, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения;
- реконструкцию здания МБОУ СОШ №2 с. Доброе им. М.И. Третьяковой;
- строительство (реконструкцию) систем коммунальной инфраструктуры в части водоснабжения.

Структура безвозмездных поступлений в 2026 году по сравнению с плановыми значениями 2025 года



Наблюдается снижение безвозмездных поступлений по сравнению с проектом решения о бюджете на 2025 год в общей сумме 791 853,5 тыс. рублей.

Проект решения на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Добровского муниципального округа проектом Закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2026 и на плановый период 2027-2028 годов».

Характеристика расходной части бюджета Добровского округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета округа.

Бюджетная политика Добровского муниципального округа в области расходов на 2026 - 2028 годы, в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе, с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Липецкой области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, направлена на сохранение преемственности в отношении определенных ранее приоритетов в целях определения условий, используемых при составлении проекта бюджета округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета округа.

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета округа.

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



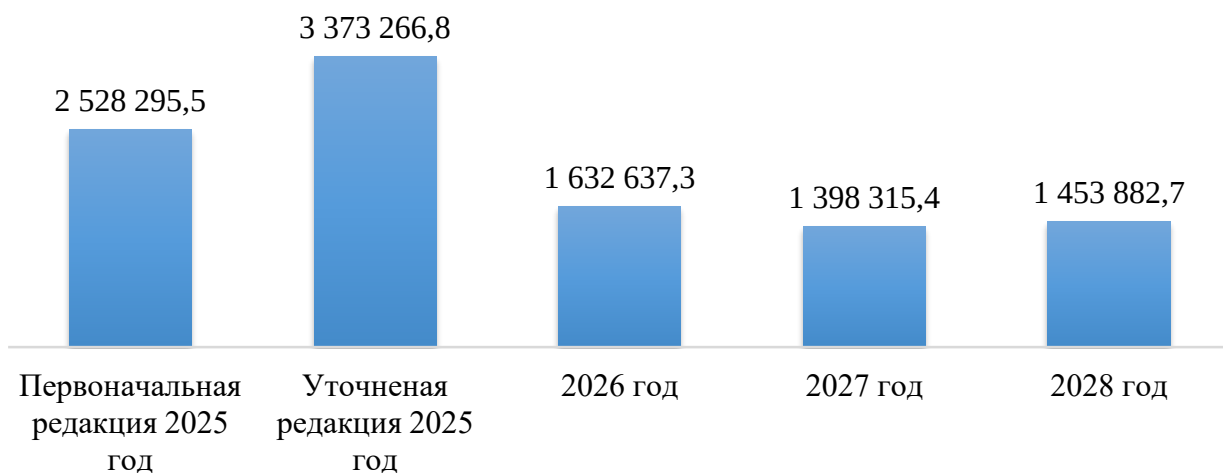
Основные параметры бюджета Добровского муниципального округа на 2026-2028 годы по расходам

Наименование	2025 год (перв. редакция)	2025 год (ред. от 31.10.2025)	Проект		
			2026	Плановый период	
				на 2027 год	на 2028 год
Расходы, в том числе условно утвержденные расходы	2 528 295,5	3 373 266,8	1 632 637,3	1 398 315,4	1 453 882,7
Программная часть	2 441 507,3	3 230 686,5	1 549 358,8	1 305 158,3	1 342 145,2
Непрограммные расходы	86 778,2	142 580,3	83 278,5	93 157,2	111 737,5

Объем расходов бюджета округа в 2026 году составит 1 632 637,3 тыс. рублей. По отношению к показателям росписи расходов бюджета на 2025 год (редакция 31.10.2025) произошло снижение на 1 740 629,5 тыс. рублей или на 51,6%. В 2027 году снижение составит 234 321,9 тыс. рублей или 14,4% к уровню 2026 года. В 2028 году увеличение расходов на 55 567,3 тыс. рублей или на 4,0% к уровню 2027 года.

Общий объем расходов на 2026 год прогнозируется в соответствии с уровнем ожидаемых поступлений за 2026 год.

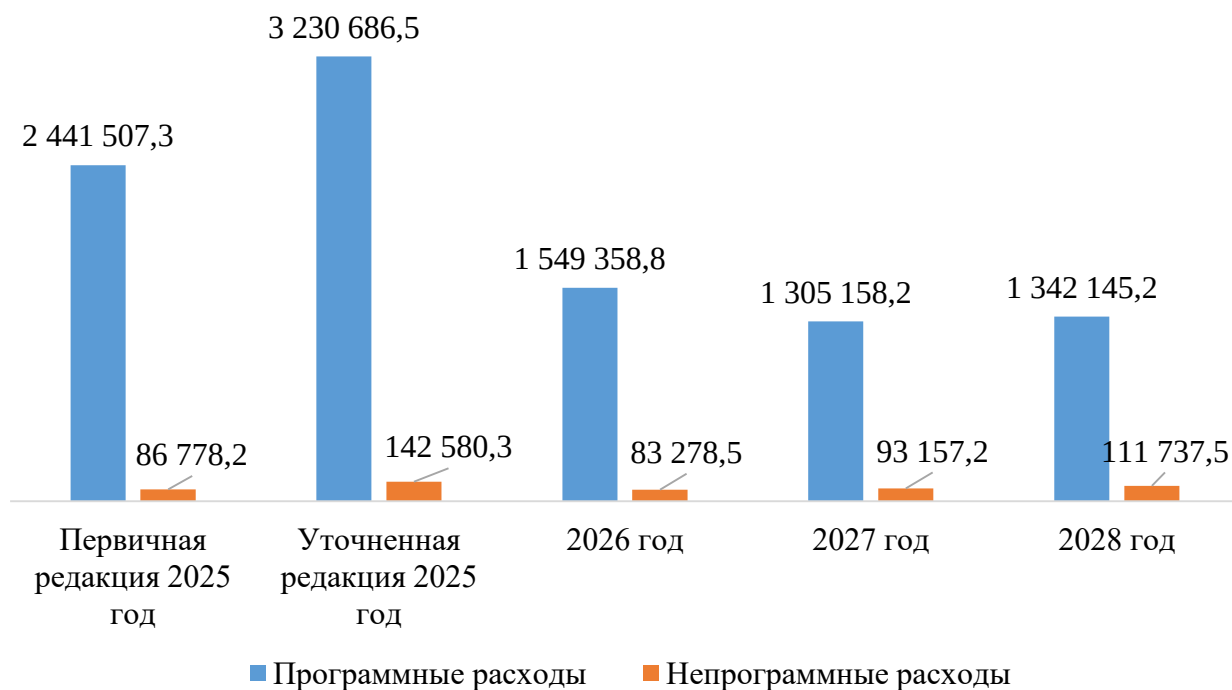
Динамика расходов бюджета округа, тыс. рублей



Проектом решения утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2027 год в сумме 18 000,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 36 000,0 тыс. рублей, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которого общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период – на первый год планового периода устанавливается не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода – в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Программные расходы на 2026 год предусмотрены в объеме 1 549 358,8 тыс. рублей, что составляет 94,9% расходной части бюджета, на 2027 год – 1 305 158,3 тыс. рублей (93,3%), на 2028 год – 1 342 155,3 тыс. рублей (92,3%). Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2026 год в сумме 83 278,5 тыс. рублей или 5,1% расходов бюджета округа, на 2027 и 2028 годы – 93 157,2 тыс. рублей (6,7%) и 111 737,5 (7,7%) соответственно.

Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов



Структура расходов бюджета округа, определенная проектом решения на 2026 год





Структура расходов по разделам классификации расходов бюджета

Наименование показателей	2025 год (первонач. редакция)		2025 год (с изменениями от 31.10.2025г)		Проект бюджета					
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	На 2026 год		Плановый период			
					тыс. рублей	уд. вес %	На 2027 год		На 2028 год	
							тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы, всего	2 528 295,5	100	3 373 266,8	100	1 632 637,3	100	1 398 315,4	100	1 453 882,8	100
Общегосударственные вопросы	380 857,9	15,1	419 551,0	12,5	171 839,2	10,5	166 180,4	11,9	157 232,9	10,8
Национальная оборона	1 126,2	0,04	1 134,6	0,03	1 720,8	0,1	1 914,0	0,1	2 424,3	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 559,2	0,5	12 811,1	0,4	12 720,4	0,8	12 721,3	0,9	12 721,3	0,9
Национальная экономика	574 509,8	22,7	565 478,1	16,8	169 289,1	10,4	151 543,7	10,8	155 814,8	10,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	544 187,6	21,5	938 934,3	27,8	189 453,2	11,6	74 140,3	5,3	69 565,7	4,8
Охрана окружающей среды	1 000,0	0,04	1 378,6	0,04	1 000,0	0,1	1 000,0	0,1	1 000,0	0,1
Образование	820 374,9	32,5	1 210 749,5	35,9	913 663,8	56,0	807 147,1	57,7	836 773,7	57,5
Культура и кинематография	108 245,5	4,3	107 795,6	3,2	87 142,2	5,3	98 614,7	7,1	112 784,8	7,7
Социальная политика	63 852,4	2,5	89 197,3	2,6	57 802,5	3,5	49 580,0	3,5	49 457,5	3,4
Физическая культура и спорт	13 637,5	0,5	18 292,2	0,5	21 047,1	1,3	10 500,0	0,8	13 153,8	0,9
Средства массовой информации	7 944,5	0,3	7 944,5	0,2	6 954,0	0,4	6 954,0	0,5	6 954,0	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	0	0	18 000,0	1,3	36 000,0	2,5

* структура расходов проекта бюджета округа на 2026-2028 годы рассчитана исходя из общего объема расходов с учетом условно утвержденных расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Основная доля расходов бюджета округа приходится на раздел «Образование» (56,0%), на втором месте - расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (11,6%), на третьем месте - расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (10,5%).

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов округа на 2026-2028 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

Анализ программных расходов

В соответствии с частью 4 статьи 169, частью 2 статьи 172 БК РФ проект бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основании 14 муниципальных программ Добровского муниципального округа, утвержденных постановлением администрации Добровского муниципального округа «Об утверждении перечня муниципальных программ Добровского муниципального округа» от 08.12.2025 №1325, доля которых в расходной части бюджета 2026 года составит 94,9% (1 549 358,8 тыс. рублей), в 2027 - 93,3% или 1 305 158,3 тыс. рублей, в 2028 – 92,3% или 1 342 145,3 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ осуществляется за счет бюджетных средств (федерального, областного и местного бюджетов) и внебюджетных источников с использованием мер государственного регулирования (государственные гарантии и налоговые льготы).

Характеристика расходов бюджета округа в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий приведена в следующей таблице:



тыс. рублей

Наименование муниципальной программы Добровского муниципального округа Липецкой области	М П	Проект решения о бюджете на 2026 год	Паспорт МП на 2026 год	Отклонение Паспорт/Проект решения о бюджете	Плановый период	
					2027	2028
"Развитие системы образования и воспитания Добровского муниципального округа в 2026-2031 годах"	1	920 028,3	920 028,3	0,0	814 576,1	830 695,3
"Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильём, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ, благоустройство на 2026 - 2030 годы"	2	189 426,7	189 426,7	0,0	74 140,3	55 560,9
"Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа на 2026-2030 годы"	3	7 567,1	7 567,1	0,0	7 554,0	7 568,0
"Развитие экономики Добровского муниципального округа Липецкой области на 2026 - 2030 годы"	4	30 752,3	30 752,3	0,0	30 605,7	30 665,1
"Развитие системы эффективного муниципального управления администрации Добровского муниципального округа на 2026-2030 годы"	5	93 381,8	93 381,8	0,0	112 836,5	101 798,9
"Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы"	6	50 097,4	50 097,4	0,0	0,0	0,0
"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества в Добровском муниципальном округе 2026-2030 годы"	7	300,0	300,0	0,0	0,0	0,0
"Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добровского муниципального округа на 2026-2030 годы"	8	21 047,1	21 047,1	0,0	10 500,0	13 153,8
"Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе на 2026-2030 годы"	9	101 236,8	101 236,8	0,0	123 978,1	139 554,5
"Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы"	10	1 932,0	1 932,0	0,0	1 956,0	1 932,0

Наименование муниципальной программы Добровского муниципального округа Липецкой области	МП	Проект решения о бюджете на 2026 год	Паспорт МП на 2026 год	Отклонение Паспорт/Проект решения о бюджете	Плановый период	
					2027	2028
"Обращение с отходами на территории Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы"	11	1 000,0	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000,0
«Дорожная деятельность Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы"	12	109 101,5	109 101,5	0,0	119 331,6	123 543,3
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы"	13	11 420,7	11 420,7	0,0	8 670,0	10 670,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Добровском муниципальном округе на 2026 - 2030 годы"	14	12 067,2	12 067,2	0,0	0,0	25 983,5
ИТОГО по программам		1 549 358,8	1 549 358,8	0,0	1 305 158,2	1 342 145,2
<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>		94,9	94,9	0,0	93,3	92,3
Непрограммные расходы		83 278,5	X	X	93 157,2	111 737,5
<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>		5,1	X	X	6,7	7,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 632 637,3			1 398 315,4	1 453 882,7

Основной объем программных расходов Добровского муниципального округа предусмотрен проектом бюджета на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие системы образования и воспитания Добровского муниципального округа в 2026-2031 годах»: в 2026 году- 59,4%, в 2027 году – 62,4%, в 2028 году – 63,6%;

Не менее значима для округа программа «Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильём, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ, благоустройство на 2026 - 2030 годы», на долю которой приходится 12,2% от общего объема расходов по муниципальным программам в 2026 году, в 2027- 5,7%, в 2028 - 4,1%.



Непрограммные расходы

В соответствии с Проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2026 год запланированы в размере 83 278,5 тыс. рублей, что составляет 5,1% от общего объема расхода бюджета, на 2027-2028 годы – 93 157,2 тыс. рублей (6,7%) и 111 737,5 (7,7%) соответственно.

Характеристика непрограммных расходов бюджета округа по видам расходов:

тыс. рублей

Непрограммные расходы бюджета округа	2025 год (редакция от 31.10.2025)	Проект бюджета		
		на 2026 год	на 2027 год	на 2028 год
Обеспечение деятельности органов муниципальной власти Добровского муниципального округа	6 121,0	2 164,7	2 049,6	2 049,6
Резервные фонды	5 000,0	1 000,0	-	-
Обеспечение деятельности в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния	1 516,2	1 693,0	1 693,0	1 693,0
Иные непрограммные мероприятия	129 897,1	78 420,5	89 414,6	107 994,9
Итого по непрограммным расходам бюджета	142 580,3	83 278,2	93 157,2	111 737,5

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный период входят расходы на содержание органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, на осуществление переданных им полномочий Липецкой области, а также резервный фонд и другие.

Непрограммная часть расходов бюджета округа на 2026 год по сравнению с уточненными показателями предыдущего года уменьшается на 59 302,1 тыс. рублей или на 41,6%. Снижение планируется по всем видам расходов.

Дорожный фонд Добровского муниципального округа

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 БК РФ и статьи 45 Положения о бюджетном процессе, в статье 4 Проекта решения «О бюджете Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Добровского муниципального округа на 2026 год – 169 289,1 тыс. рублей, на 2027 год – 151 543,7 тыс. рублей, на 2028 год – 155 814,8 тыс. рублей.

В 2026 году по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2025 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда прогнозируется с увеличением на 45 247,6 тыс. рублей или на 36,5%, а к уточненным показателям (в редакции от 31.10.2025) с уменьшением на 76 166,6 тыс. рублей или на 31,0%.

В плановом периоде предусматривается снижение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2027 году на 10,5% к уровню 2026 года (отсутствие субсидии из областного бюджета на строительство дорог) и увеличение в 2028 году на 2,8%.

Основная доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда направляется на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт, содержание и прочие затраты автомобильных дорог общего пользования местного значения» муниципальной программы Добровского муниципального округа «Дорожная деятельность Добровского муниципального округа на 2026 - 2030 годы».

Запланированные на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов направления расходов Дорожного фонда соответствуют перечню направлений, предусмотренных статьей 179.4 БК РФ и Решением Совета депутатов Добровского муниципального округа Липецкой области от 14.02.2024 №125-рс «О Положении о дорожном фонде Добровского муниципального округа Липецкой области».

Резервный фонд

Объем резервного фонда администрации Добровского муниципального округа на 2026 год сформирован в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2027 и 2028 год объем резервного фонда не установлен.

Муниципальный внутренний долг

Статьей 5 Проекта решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга Добровского муниципального округа по состоянию на 1 января 2026 года в размере 0,00 рублей, на 1 января 2027 года - 0,00 рублей, на 1 января 2028 года - 0,00 рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям округа в проекте бюджета установлен в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Выводы и предложения:

Проектом решения «О бюджете Добровского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» утверждаются объем доходов и расходов в сумме 1 632 637,3 тыс. рублей, что соответствует принципу сбалансированности бюджета. Структура доходов, запланированных на 2026 год, по сравнению с ожидаемыми итогами 2025 года изменится в сторону снижения на 34,8%.

Основным источником собственных доходов бюджета остается налог на доходы физических лиц, его доля в структуре бюджета на 2026 год составит 55,1%.

Бюджет округа сохранит свою социальную направленность.

Удельный вес расходов, связанных с функционированием социальных отраслей (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) в 2026 году составит 66,1%, в 2027 году – 69,1%, в 2028 году – 69,6%.

Проект решения сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ округа, на реализацию которых в 2026 году планируется направить: 1 549 358,8 тыс. рублей, в 2027 году – 1 305 158,2 тыс. рублей, в 2028 году – 1 342 145,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов в рамках муниципальных программ в 2026 году составит 94,9 %, в 2027 году – 93,3%, в 2028 году - 92,3%.

Документы и материалы, представленные вместе с Проектом решения соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ, статьей 47 Положения «О бюджетном процессе Добровского муниципального округа Липецкой области Российской Федерации», за исключением непредставления предварительных итогов социально-экономического развития муниципального округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития округа за текущий финансовый год.

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения «О бюджете Добровского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» Контрольно-счетная палата Липецкой области считает, что бюджет Добровского муниципального округа Липецкой области на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

Начальник отдела
муниципального контроля №1
Контрольно-счетной палаты
Липецкой области

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 1bb8878bff8fa9ddadbee0c292ae27d0
Владелец: **Мурашкина Юлия Викторовна**
Действителен: с 19.03.2025 по 12.06.2026

Мурашкина Ю.В.