

**Контрольно-счетный орган**

**Ольховского муниципального района**

**(КСО Ольховского муниципального района)**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Ольховской районной Думы «О районном бюджете на 2026 год и на периоды 2027 и 2028годов», представленный в Ольховскую районную Думу на 1 чтение**

|  |
| --- |
| **№01-13/20**  **с. Ольховка 26 ноября 2025 года** |

**Общие положения**

Экспертное заключение Контрольно-счетного органа Ольховского муниципального района (далее КСО) на проект решения Ольховской районной Думы «О районном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и «Положения о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области» от 26.01.2024 №84/368 (далее – Положение).

Согласно статье 169 БК РФ и пункта 3.1. статье 3 Положения - проект бюджета разработан на 3 года (на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы).

Согласно пункта4.1 статьи 4 Положения проект бюджета администрацией Ольховского муниципального района внесен на рассмотрение в Ольховскую районную Думу не позднее 15 ноября (13.11.2025 года).

Согласно пункта5.3 статьи 5 Положения проект бюджета председателем Ольховской районной Думы направлен в КСО 18.11.2025 года для ознакомления.

Для обеспечения прозрачности и открытости бюджетного планирования, проект бюджета размещен в ГИС «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций) во исполнения пункта 4 решения Ольховской районной Думы №108/519 от 26.09.2025 года «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета Ольховского муниципального района 2026 года и плановый период 2027 и 2028годов», публичные слушания проведены 06.11.2025г. согласно пункта 1данного решения.

Согласно пункта5.6 статьи 5 Положения при рассмотрении Ольховской районной Думой проекта о районном бюджете в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Ольховского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, основные направления бюджетной и налоговой политики Ольховского муниципального района.

**1. Концепция проекта решения о районном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов**

Концептуальной особенностью формирования проекта районного бюджета на 2026-2028 годы в части расходов незначительная часть (13,5 процент) явилось их планирование в программном формате на 2026 год, разработанных в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, где определено, что составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В рамках внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год КСО провела экспертно-аналитическое мероприятие « внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Ольховского муниципального района Волгоградской области за 2024 год», в котором отражено, что объем программных расходов бюджета составляет 27,3% от общего объема расходов бюджета, что является незначительным объемом расходов бюджета и не в полной мере соответствует основным направлениям послания Президента РФ, где реализация принципа формирования бюджета на основе программ позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность и наличие возможностей для оценки их эффективности.

Однако, как показывает экспертиза проекта бюджета направленного в КСО данное замечание не было учтено разработчиками проекта бюджета на 2026-2028 годы.

Указанные недостатки свидетельствуют о неполном соблюдении принципа стратегического планирования, предусмотренного Указом Президента РФ №633 «Об утверждении Основ государственной политики в сфере стратегического планирования в Российской Федерации».

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей**

**составления проекта бюджета**

Согласноп.5.6 ст.5 Положения о бюджете при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении обсуждается его концепция и прогноз социально-экономического развития Ольховского муниципального района, являющийся основополагающим документом для формирования проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития утвержден Постановлением Администрации Ольховского муниципального района от 06.10.2025 №857, представленный в пакете документов к Проекту решения, содержит фактически сложившиеся показатели социально-экономического развития района за 2022-2024 годы, оценку ожидаемого исполнения за 2025 год и прогноза на 2026-2028 годы.

*Показатели прогноза социально – экономического развития района на 2026-2028годы, а также фактические показатели социально-экономического развития района в 2022-2024 годах*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| факт | факт | факт | оценка | прогноз | прогноз | прогноз |
| Доходы районного бюджета, тыс.руб. | 535397,1 | 601426,6 | 766525,3 | 831326, | 834055,0 | 847600,0 | 848400,0 |
| Расходы районного бюджета, тыс.руб. | 527096,5 | 578418,0 | 770872,6 | 831326,0 | 834055,0 | 847600,0 | 861140,0 |
| Продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 2537,8 | 2722,4 | 3170,3 | 2930,0 | 2650,0 | 2750,0 | 2850,0 |
| -в сопоставляемых ценах (%), к предыдущему году | 100,5 | 107,3 | 116,5 | 92,4 | 90,4 | 103,8 | 103,8 |
| в т.ч. сельхоз организаций, млн.руб. | 1782,3 | 1733,6 | 2102,6 | 1980, | 1850,0 | 1900,0 | 1950,0 |
| в т.ч. КФХ, млн.руб. | 100,5 | 97,3 | 121,3 | 94,2 | 94,9 | 102,7 | 102,6 |
| Объем отгруженной промышленной продукции, млн. руб. | 30,3 | 29,9 | 30,6 | 31,3 | 31,6 | 31,3 | 31,3 |
| -индекс промышленного производства (%), к предыдущему году | 98,2 | 98,7 | 102,3 | 100 | 100,9 | 99 | 100 |
| Оборот розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 729,1 | 949,0 | 1110,0 | 1221,0 | 1343,1 | 1477,4 | 1525,2 |
| в сопоставимых ценах(%, к предыдущему году | 109 | 130,1 | 116,9 | 110 | 110 | 110 | 103,2 |
| Оборот общественного питания, млн.руб. | 33,4 | 48,2 | 69,0 | 73,8 | 79,7 | 87,6 | 93,7 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 674,0 | 448,0 | 543,0 | 558,0 | 562,0 | 571,0 | 583,0 |
| Объем инвестиций, млн. руб. | 184,0 | 190, | 200,0 | 220,0 | 250,0 | 270,0 | 290,0 |
| -в сопоставимых ценах(%), к предыдущему году | 100 | 103,3 | 105,3 | 110 | 113,6 | 108 | 107,4 |
| Объем платных услуг населению, млн.руб. | 36,4 | 43,5 | 48,0 | 51,3 | 54,9 | 60,4 | 65,0 |
| Объем бытовых услуг, млн.руб. | 5,0 | 5,7 | 6,5 | 7,0 | 7,5 | 8,01 | 8,65 |
| Оборот малых предприятий, млн.руб. | 594,0 | 630,0 | 686,7 | 734,7 | 786,1 | 849,0 | 908,4 |
| Стоимость основных фондов, млн.руб. | 5605,7 | 6082,3 | 6629,6 | 7259,4 | 7985,3 | 8823,8 | 9750,3 |
| Ввод жилья, тыс.кв.метр. | 3,5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |  |
| Среднемесячная оплата труда работающих с выплатами социального характера, руб. | 43535,0 | 54846,00 | 57618,60 | 67298,52 | 74970,55 | 81193,10 | 87120,19 |
| Фонд заработной платы, млн. руб. | 1095,9 | 1221,1 | 1450,7 | 1695,8 | 1892,5 | 2049,6 | 2203,3 |
| Реальные располагаемые денежные доходы (%), к предыдущему году | 111,6 | 126 | 105 | 116,8 | 111,4 | 108,2 | 107,3 |
| Численность постоянного населения, тыс. чел. | 15,9 | 15,9 | 15,7 | 15,6 | 15,5 | 15,3 | 15,3 |

Согласно Прогнозу условия развития района характеризуются следующим показателями к ожидаемому исполнению 2025года:

- со снижением в 2026-2028 годах объемов продукции сельского хозяйства в среднем на 0,7% (индекс производства продукции сельского хозяйства составил в 2026-2028 годах 90,4%; 103,8%; 103,6% соответственно);

-ростом в среднем на 1,7% объема инвестиций в основной капитал (индекс фактического объема составил в 2026-2028 годах 113,6%; 108%; 107,4% соответственно);

- ростом оборота розничной торговли на 7,7% (индексы торговли в 2026-2028 годах составили 110%; 110%; 103,2% соответственно);

- ростом оборота общественного питания на 8,3% (индексы питания в 2026-2028 годах составили 108%; 109,9%; 106,9% соответственно);

- ростом оборота малых предприятий на 7,3% (индексы оборота в 2026-2028 годах составили 107%; 108%; 107 % соответственно);

- ростом объема бытовых услуг на 7,3% (индексы услуг в 2026-2028 годах составили 107,1%; 106,8%; 108% соответственно);

- ростом объема платных услуг на 8,2% (индексы услуг в 2026-2028 годах составили 107%; 110%; 107,6% соответственно);

- со снижением объема отгруженной промышленной продукции на 0,03% (индексы услуг в 2026-2028 годах составили 100,9%; 99%; 100 % соответственно);

-ростом денежных доходов населения в среднем на 9,1% (в 2026-2028 годах запланирован рост на 111,6%; 108,3%; 107,5% соответственно);

- с ростом в 2026-2028 годах доходов районного бюджета на 0,6% (индекс дохода на 100,3%; 101,6%; 100% соответственно);

- с ростом в 2026-2028 годах расходов районного бюджета на 1,2% (индекс расходов на 100,3%; 101,6%; 101,6% соответственно).

Согласно Прогнозу СЭР на 2026-2028 годы прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития Ольховского муниципального района. Так, в 2026 году относительно уровня 2025 года ожидается увеличение темпов роста по обороту розничной торговли, объему инвестиций, оборота общественного питания, объема платных услуг населения, прибыли прибыльных организаций, объема бытовых услуг, фонду заработной платы работников организаций, и среднемесячной оплаты труда, доходов и расходов районного бюджета. Однако показатели доходов и расходов бюджета в прогнозе социально-экономического развития не соответствуют показателям доходов и расходов бюджета в проекте бюджета 2026-2028 годов и заложены со снижением на 8,6% (индекс расходов на 74%; 98,4%; 101,8% соответственно).

***3. Основные характеристики районного бюджета***

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

Предметом рассмотрения проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики областного бюджета, к которым относятся:

-основные характеристики бюджета Ольховского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся общий объем доходов бюджета Ольховского муниципального района, общий объем расходов бюджета Ольховского муниципального района, дефицит (профицит) бюджета Ольховского муниципального района;

- общий объем условно утвержденных расходов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Ольховского муниципального района, муниципального внешнего долга Ольховского муниципального района по состоянию на первое января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

-прогноз поступлений по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на очередной финансовый год и плановый период.

**3.1. Прогнозируемый общий объем доходов**

**с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ**

Доходы районного бюджета на 2026 год прогнозируются в сумме **617046,9**тыс. руб., что ниже назначений на 2025год (утвержденных в последней редакции от 31.10.2025 №110/522) на сумму 104675,2тыс. руб., или на 14,5%.

На 2027 год доходы запланированы в сумме 606992,7тыс.руб., что ниже на 10054,2 тыс. руб. или 1,6% к 2026 году, на 2028 год в сумме 618139,5.руб., что выше на 11146,8тыс. руб. или 101,8% к 2027году.

*Анализ плановых показателей структуры доходной части районного бюджета на 2025-2028годы*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год**  **План(утвержден 31.10.2025№110/522)** | | **2026 год**  **проект** | | **2027 год**  **проект** | | **2028 год**  **проект** | |
| **сумма** | **Доля %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| **Доходы всего** | **721722,1** | **100** | **617046,0** | **100** | **606992,7** | **100** | **618139,5** | **100** |
| *Рост к прошлому году, (тыс.руб.)* | 59041,1 | - | -104676,1 | - | -10053,3 | - | 11146,8 | - |
| *Темп роста,%* | 108,9 | - | 85,5 | - | 98,4 | - | 101,8 | - |
| **Налоговые доходы** | **172213,7** | **23,9** | **165580,5** | **26,8** | **169891,2** | **28** | **178791,0** | **28,9** |
| *Рост к прошлому году, (тыс.руб.)* | 17856,8 | - | -6633,2 | - | 4310,7 | - | 8899,8 | - |
| *Темп роста,%* | 111,7 | - | 96,1 | - | 102,6 | - | 105,2 | - |
| **Неналоговые доходы** | **65607,5** | **9,1** | **65304,6** | **10,6** | **65347,7** | **10,8** | **64831,2** | **10,5** |
| *Рост к прошлому году, (тыс.руб.)* | 8545,2 | - | -302,9 | - | 43,1 | - | -516,5 | - |
| *Темп роста,%* | 115 | - | 99,5 | - | 100,1 | - | 99,2 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **483900,9** | **67** | **386160,9** | **62,6** | **371753,8** | **61,2** | **373955,3** | **60,6** |
| *Рост к прошлому году, (тыс.руб.)* | 32488,2 | - | -97740,0 | - | -14407,1 | - | 2201,5 | - |
| *Темп роста,%* | 107,2 | - | 79,8 | - | 96,3 | - | 100,6 | - |

Согласно приведенным выше данным снижение доходной части районного бюджета на 2026 год прогнозируется за счет снижения безвозмездных поступлений на 20,2 % к 2025году и на 2,9% собственных доходов. В период с 2025 по 2028 годы доля безвозмездных поступлений снижается с 67% до 60,6%, снижение прослеживается и в период с 2025 до 2026 годы на 4,4 процентных пункта и на 2 процентных пункта с 2026 по 2028 годы.

В общем объеме доходов районного бюджета на 2026 год доля собственных доходов районного бюджета составит 37,4%, на 2027 год – 38,8%, на 2028 год – 39,4%.

Собственные доходы районного бюджета в 2026 году планируются в размере 230885,1тыс.руб., что на 6936,1тыс.руб. или на 2,9% ниже бюджетных назначений 2025 года в последней редакции, на 2027 год в сумме 235238,9тыс.руб., что на 4353,8тыс.руб. или на 1,9% выше бюджетных назначений 2026года, а на 2028 год в сумме 243622,2тыс.руб., что на 8383,3тыс.руб. или на 3,6% выше бюджетных назначений 2027года.

Собственные доходы районного бюджета представлены следующими видами доходов:

1. Поступление налога на доходы физических лиц, который является основным источником бюджета в 2026 году планируется в сумме 131936,0тыс.руб. со снижением на 6,4% к плановым показателям 2025 года, в 2027 году в сумме 135245,5тыс.руб. с ростом на 2,5% к 2026году, в 2028году в сумме 143090,0тыс.руб. с ростом на 5,8% к 2027году.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, рассчитан на основании (ожидаемого исполнения 2025года (131936,0тыс.руб., данных паспорта СЭР и расчетов МИФНС) и индексом роста 6,6% и 5,8% на плановый период 2027-2028годов соответственно.

1. Поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2026год планируются разработчиками проекта бюджета в сумме 15103,5тыс.руб.с ростам к назначениям 2025 года на 5,5%, в 2027 и 2028 годы в в объеме 2026 года.

Прогноз поступлений налога в 2026 году основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025 году (15103,5тыс.руб. расчеты МИФНС), в 2027 и 2028 годах индекс роста не применяется.

3. Единый налог на вмененный в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2026 году планируются разработчиками проекта бюджета в сумме 1080,0тыс.руб., с ростом относительно бюджетных назначений 2025 года на 0,3%, в 2027 году в сумме 1138,3тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2026году, в 2028году в сумме 1199,8тыс.руб. с увеличением на5,4% к 2027году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (1080,0тыс.руб. расчеты МИФНС) и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028 году.

4.Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в 2026году планируются разработчиками проекта бюджета в сумме 3123,0тыс.руб., с ростом к бюджетным назначениям 2025 года на 0,7%, в 2027 году в сумме 3291,6тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2026году, в 2028году в сумме 3469,4тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2027году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (3123,0тыс.руб. расчеты МИФНС) и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028году.

5. На 2026 год единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 9638,0тыс.руб. с ростом на 15,5% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027году в сумме 10158,5тыс.руб. или с увеличением 5,4% к 2026году, в 2028 году в сумме 10707,0тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2027году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (9638,0тыс.руб. расчеты МИФНС) и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028году.

6.Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 2026 год запланирована в сумме 4700,0тыс.руб.или с ростом на 6,5% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027 году в сумме 4953,8тыс.руб. или с увеличением 5,4% к 2026году, в 2028году в сумме 5221,3тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2028году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (4700,0тыс.руб. расчеты МИФНС) и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028году.

7. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:

- от сдачи в аренду земельных участков на 2026 год прогнозируется в сумме 56190,8тыс.руб.с ростом на 9,7% к ожидаемому поступлению в 2025 году, в2027 и 2028 годах в объеме 2026 года ежегодно.

Прогнозируемые показатели поступлений арендной платы по расчетам ГРБС – Администрации Ольховского муниципального района.

8. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду на 2026 год прогнозируется в сумме 505,9тыс.руб. с ростом на 5,4% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027 году в сумме 533,2тыс.руб. или с увеличением на 5,4% к 2026 году, в 2028 году в сумме 562,0тыс.руб. или с увеличением на 5,4% к 2027 году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (458,4тыс.руб.) и в связи с прогнозируемым индексом роста цен 5,4% в 2026 году и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028году.

9.Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2026 год прогнозируется в сумме 6314,6тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2025 года на 37,3%, в 2027 и 2028 годы в объеме 2026 года ежегодно.

Прогнозируемые показатели по родительской платы, возмещение расходов на коммунальные расходы представлены согласно расчетов ГРБС «913» на 2026 год-5964,6тыс.руб., на 2027г-5964,6 тыс.руб., на 2028г. – 5964,6тыс.руб.

Прогнозируемые показатели по платным услугам, компенсации затрат государства представлены согласно расчетов ГРБС «902» на 2026 год-350,0тыс.руб., на 2027г- 350,0 тыс.руб., на 2028г. – 350,0тыс.руб.

10.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2026 году прогнозируются в сумме 2000,0тыс.руб.со снижением к ожидаемому исполнению 2025 года на 33,3%, в 2027 и 2028 годы в объеме 2026 года ежегодно.

*Прогнозируемые показатели от продажи материальных и нематериальных активов расчетами не обоснованы.*

11. Штрафные санкции и возмещение ущерба на 2026 год прогнозируется в сумме 293,3тыс.руб. со снижением на 38,8 % к ожидаемому исполнению 205 года, в 2027году в сумме 309,1тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2026году, в 2028 году в сумме 325,8тыс.руб. с увеличением на 5,4% к 2027году.

Прогноз поступлений налога основан на динамике ожидаемого исполнения поступлений в 2025году (158,4тыс.руб.\*12мес.) и в связи с прогнозируемым индексом роста цен 1,23 в 2026 году и с последующим ростом на 5,4% в 2027 году и в 2028году.

Кроме собственных доходов в структуре доходов на 2026 год отражены безвозмездные поступления в сумме 386160,9тыс.руб. со снижением на 97740,0тыс. руб. или на 20,2% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027 году в сумме 371753,8тыс.руб. со снижением на14407,1тыс.руб. или на 3,7% к 2026 году, в 2028 году в сумме 373955,3 тыс.руб. с ростом к 2027 году на 100,6%.

Проектом бюджета планируется поступление безвозмездных средств на 2026 год, где:

- Дотация в сумме 37371,0тыс.руб., со снижением к 2025 году на 5,8%.

-Субсидии в сумме 51410,1тыс.руб., со снижением к 2025 году на 35253,7 тыс.руб. или на 40,7%;

- Субвенции в сумме 270075,5тыс.руб., со снижением к 2025 году на 2624,4 тыс.руб. или на 1%.

- Иные межбюджетные трансферты в сумме 27304,3тыс.руб., со снижением к 2025 году на 57504,2тыс.руб. или на 67,8%.

Необходимо отметить, что проектом решения, как и в предыдущие годы, не предусмотрены прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в виде возврата в областной бюджет остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. За 2024 год возвращено остатков (-22744,7тыс.руб.). Данный факт свидетельствует о несоблюдении принципа полноты отражения доходов бюджета, определенного статьей 32 БК РФ. Указанные поступления со знаком «минус» уменьшают общую сумму доходов районного бюджета, соответственно нарушается сбалансированность доходов и расходов бюджета.

*Следует отметить, что в проекте бюджета в доходной части по безвозмездным поступлениям Ольховского муниципального района денежные средства отражены в объемах не соответствующим прогнозным объемам согласно проекта Закона о бюджете Волгоградской области выделенных для Ольховского муниципального района из областного бюджета, которые также распределены и в расходной части бюджета, объемах не соответствующим предоставленным. В проект районного бюджета на 2027 и 2028 годы не включено финансирование субсидии по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-техническим оборудованиям в сумме 2953,4 тыс.руб. и 3485,6 тыс.руб. соответственно.*

*Отклонение объёмов средств в проекте районного бюджета от объёмов предусмотренных проектом областного бюджета для финансирования района в 2026 году в среднем завышены на 26772,0тыс.руб., в 2027года завышены на 23881,3тыс.руб. и в 2028 году завышены на 23349,1тыс.руб. Несоответствие объемов средств отражено в приложении №1 к данному заключению.*

**3.2. Общий объем расходов районного бюджета**

При формировании расходной части  проекта бюджета Ольховского муниципального района  на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы расходные обязательство  были условно  сгруппированы  на две части:

     - расходы по  муниципальным программам,

     - расходы по не программным мероприятиям.

 Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 627046,0тыс.руб., что на 122659,8 тыс. руб. (-16,4%) ниже плановых расходов текущего года.

По результатам анализа структуры расходов можно сделать общий вывод об их соответствии приоритетам бюджетной политики. Важнейший приоритет – социальная направленность бюджета – выдержана, доля 4-х социально значимых направлений (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) запланирована на 2026 год (449733,3тыс.руб.) в объеме 71,7% от общих расходов, т. е. увеличилась относительно текущего года на 3,3% (в 2025 году –68,4%).

Первоначально внесенным проектом решения о районном бюджете на 2025 год на финансирование муниципальных программ Ольховского района планировалось направить 142306,5тыс. руб., что составляло 21,2% от общих расходов районного бюджета. На 2026 год программные расходы сокращены до 83254,6тыс. руб., или до 13,3% от общих расходов. При этом количество муниципальных программ сокращено с 37 до 34 штук.

В соответствии с частью 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств Ольховского муниципального района ведется в порядке, установленном администрацией района. В Ольховском районе такой порядок установлен постановлением администрации Ольховского муниципального района Волгоградской обл. от 23.04.2010 N 278 "О Порядке ведения реестра расходных обязательств Ольховского муниципального района" (далее Порядок 278). Указанный Реестр расходных обязательств Ольховского муниципального района ведется с целью учета расходных обязательств Ольховского муниципального района и определения объема бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств. Данные реестра расходных обязательств Ольховского муниципального района используются при разработке проекта решения Ольховской районной Думы о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В целях оценки общего объема расходов районного бюджета на 2026-2028 годы КСО проведен анализ реестра расходных обязательств Ольховского муниципального района (далее Реестр), представленного в Ольховскую районную Думу одновременно с проектом в соответствии со статьей 4Положения о бюджетном процессе в Ольховского муниципального района.

В рассматриваемом Реестре выделены следующие два типа расходных обязательств:

- связанные с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения **(РМ-А)**;

-возникшие в результате реализации органами местного самоуправления муниципального района делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы (**РМ-В).**

| Тип расходного обязательства | Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств (тыс. рублей) | | | Темпы роста, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2026 год | 2027 год | 2028 год | | гр. 3/гр.2\*100 | гр. 4/гр.3\*100 |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | | ***5*** | ***6*** |
| **(РМ-А)** | 240885,1 | 235238,9 | 244184,2 | | 97,7 | 103,8 |
| в % к общему объему | *38,4* | *38,8* | *39,5* | |  |  |
| **(РМ-В)** | 386160,9 | 371753,8 | 373955,3 | | 96,3 | 100,6 |
| в % к общему объему | *61,6* | *61,2* | *60,5* | |  |  |
| **Итого** | **627046,0** | **606992,7** | **618139,5** | | **96,8** | **101,8** |

Анализ реестра расходных обязательств, приведенный выше показал, что в 2026-2028 годах структура расходных обязательств остается без изменений. Наибольшую долю в расходных обязательствах составят обязательства **(РМ-В)** (61,6%, 61,2% и 60,5% соответственно), по которым прослеживается незначительный спад доли в плановые периоды (2027-2028годах), темп спада объема расходных обязательств к 2028 году 1,1 процентных пункта. Намечен рост доли расходных обязательств по вопросам местного значения муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения **(РМ-А)** (38,4% до 39,5%), темп роста к 2028 году на 1,1процентный пункт.

**3.3. Дефицит (профицит) районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде, источники его финансирования.**

Проект районного бюджета на 2026 года сформирован с дефицитом в сумме 10000,0тыс.руб., составит 4,3%, что не противоречит п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодека Российской Федерации. Бюджеты 2027 и 2028 годов без дефицитные (профицитные).

*Анализ основных параметров районного бюджета и источники*

*финансирования дефицита на 2025-2028 годы (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Показатели районного бюджета  на 2025- 2028 годы | | | |
| Районный бюджет на 2025год | Проект на 2026-2028 годы | | |
| 2026 | 2027 | 2028 |
| **Доходы, всего** | **721722,1** | **617046,0** | **606992,7** | **618139,5** |
| **Расходы всего** | **749705,8** | **627046,0** | **606992,7** | **618139,5** |
| **Дефицит бюджета(-),**  **Профицит бюджета (+)** | **-27983,7** | **-10000,0** | **0** | **0** |
| **Дефицит бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений, %** | **11,8** | **4,3** | **х** | **х** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **27983,7** | **10000,0** | **0** | **0** |
| **в т. ч. за счет:** |  |  |  |  |
| -заимствований | 5000,0 | - | - | - |
| -изменения остатков | 22983,7 | 10000,0 | - | - |

Представленный на утверждение бюджет 2026-2028 годов, сбалансирован по источникам финансирования дефицита бюджета.

Таким образом, при формировании районного бюджета на 2026-2028 годы не был нарушен принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Приложением 2 к проекту бюджета на 2026-2028 годы предлагается утвердить перечень администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета на 2026 год в лице Администрации Ольховского муниципального района.

**3.4. Объем условно утвержденных расходов**

Проектом запланированы условно утвержденные расходы на 2027 год в сумме 16000,0тыс. руб.(6,8%), на 2028 год в сумме 32000,0тыс. руб. (13,1%).

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5%, на второй год планового периода не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

С учетом этого для определения объема условно утвержденных расходов на 2027 год из общего объема предусмотренных расходов в сумме 617046,0тыс. руб. исключены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, -386160,9тыс. руб., на 2028 год из общего объема предусмотренных расходов в сумме 618139,5тыс. руб. исключены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, в сумме 373955,3тыс. рублей. В результате норматив, предусмотренный на условно утвержденные расходы, соблюден.

**3.5. Верхний предел внутреннего муниципального долга Ольховского муниципального района**

Предельный объем внутреннего муниципального долга Ольховского муниципального района на 2026 год -0,0тыс.руб., на 2027 год-0,0тыс.руб., на 2028 год -0,0тыс.руб.

Следовательно верхний предел муниципального долга составит на01.01.2027 года –0,0тыс. руб., на 01.01. 2028 года – 0,0тыс. руб. и на 01.01.2029 года – 0,0тыс.руб.

Согласно проекта бюджета на 2026-2028 годы верхний предел по муниципальным гарантиям Ольховского муниципального района на 01.01.2026г., на 01.01.2027г. и на 01.01.2028года равен 0,0тыс.руб. ежегодно.

**Выводы и предложения**

По результатам экспертизы проекта решения «О районном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», проведенной КСО к первому чтению, можно сделать ***следующие выводы:***

-***по концепции проекта бюджета***

Концептуальной особенностью формирования проекта районного бюджета на 2026-2028 годы в части расходов незначительная часть (13,3 процент) программное расходование. Что является не значительным объемом, реализация принципа формирования бюджета на основе программ позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность и наличие возможностей для оценки их эффективности.

***- по прогнозу социально-экономического развития Ольховского муниципального района***

Согласно Прогнозу СЭР на 2026-2028 годы прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития Ольховского муниципального района. Так, в 2026 году относительно уровня 2025 года ожидается увеличение темпов роста по обороту розничной торговли, объему инвестиций, оборота общественного питания, объема платных услуг населения, прибыли прибыльных организаций, объема бытовых услуг, фонду заработной платы работников организаций, и среднемесячной оплаты труда, доходов и расходов районного бюджета. Однако показатели доходов и расходов бюджета в прогнозе социально-экономического развития не соответствуют показателям доходов и расходов бюджета в проекте бюджета 2026-2028 годов и заложены со снижением на 8,6% (индекс расходов на 74%; 98,4%; 101,8% соответственно).

***-по доходной части районного бюджета***

1. Доходы районного бюджета на 2026 год прогнозируются в сумме 617046,9 тыс. руб., что ниже назначений на 2025год (утвержденных в последней редакции от 31.10.2025 №110/522) на сумму 104675,2 тыс. руб., или на 14,5%.

На 2027 год доходы запланированы в сумме 606992,7тыс.руб., что ниже на 10054,2 тыс. руб. или 1,6% к 2026 году, на 2028 год в сумме 618139,5.руб., что выше на 11146,8тыс. руб. или 101,8% к 2027году.

Собственные доходы районного бюджета в 2026 году планируются в размере 230885,1тыс.руб., что на 6936,1 тыс.руб. или на 2,9% ниже бюджетных назначений 2025 года в последней редакции, на 2027 год в сумме 235238,9тыс.руб., что на 4353,8 тыс.руб. или на 1,9% выше бюджетных назначений 2026года, а на 2028 год в сумме 243622,2тыс.руб., что на 8383,3тыс.руб. или на 3,6% выше бюджетных назначений 2027года.

Безвозмездные поступления на 2026 год отражены в сумме 386160,9тыс.руб. со снижением на 97740,0тыс. руб. или на 20,2% к ожидаемому исполнению 2025 года, в 2027 году в сумме 371753,8тыс.руб. со снижением на 14407,1тыс.руб. или на 3,7% к 2026 году, в 2028 году в сумме 373955,3 тыс.руб. с ростом к 2027 году на 100,6%.

2.Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, КСО пришел к выводу, что доходы на 2026 год в целом спрогнозированы обоснованно.

3. В проекте бюджета в доходной части по безвозмездным поступлениям Ольховского муниципального района денежные средства отражены в объемах не соответствующим прогнозным объемам согласно проекта Закона о бюджете Волгоградской области выделенных для Ольховского муниципального района из областного бюджета, которые также распределены и в расходной части бюджета, объемах не соответствующим предоставленным. В проект районного бюджета на 2027 и 2028 годы не включено финансирование субсидии по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-техническим оборудованиям в сумме 2953,4 тыс.руб. и 3485,6 тыс.руб. соответственно.

Отклонение объёмов средств в проекте районного бюджета от объёмов предусмотренных проектом областного бюджета для финансирования района в 2026 году в среднем завышены на 26772,0тыс.руб., в 2027года завышены на 23881,3тыс.руб. и в 2028 году завышены на 23349,1тыс.руб.

***-по общему объему расходов районного бюджета***

**1.** Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год прогнозируется в размере 627046,0тыс.руб., что на 122659,8 тыс. руб. (-16,4%) ниже плановых расходов утвержденных в последней редакции от 31.10.2025 №110/522 показателей 2025года, в 2027 году в сумме 606992,7тыс.руб. или со снижением на 1,6% к 2026году, в 2028 году в сумме 618139,5тыс.руб. или с ростом на 1,8% к 2027году.

**2**. Объем условно утвержденные расходы на 2027 год в сумме 16000,0тыс. руб.(6,8%), на 2028 год в сумме 32000,0тыс. руб. (13,1%), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

**3**. По результатам анализа структуры расходов можно сделать общий вывод об их соответствии приоритетам бюджетной политики. Важнейший приоритет – социальная направленность бюджета – выдержана, доля 4-х социально значимых направлений (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) запланирована на 2026 год (449733,3тыс.руб.) в объеме 71,7% от общих расходов, т. е. увеличилась относительно текущего года на 3,3% (в 2025 году –68,4%).

***-по дефициту районного бюджета и верхнему пределу внутреннего муниципального долга Ольховского муниципального района***

**1.** Проект районного бюджета на 2026 года сформирован с дефицитом в сумме 10000,0тыс.руб., составит 4,3%, что не противоречит п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодека Российской Федерации. Бюджеты 2027 и 2028 годов без дефицитные (профицитные).

2. Предельный объем внутреннего муниципального долга Ольховского муниципального района на 2026 год -0,0тыс.руб., на 2027 год- 0,0тыс.руб., на 2028 год -0,0тыс.руб.

Следовательно верхний предел муниципального долга составит на 01.01.2027 года –0,0тыс. руб., на 01.01. 2028 года – 0,0тыс. руб. и на 01.01.2029 года – 0,0тыс.руб.

На основании изложенного ***контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района предлагает:***

1. Ольховской районной Думе принять в первом чтении проект бюджет Ольховского муниципального района на 2026-2028годы.

2. Администрации Ольховского муниципального района при внесении первых поправок в бюджет 2026-2028 годов уточнить:

- доходную и расходную части районного бюджета в части расчетов с учетом замечаний КСО, изложенных в настоящем заключении;

- увеличить объем программного расходования бюджетных средств.

***Председатель КСО***

***Ольховского муниципального района Е.А.Донченко***