

**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 2 чтение**

|  |
| --- |
| **№01-13/22**  **с. Ольховка 28 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» во втором чтении (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 пункта 5.10 статьи 5 Положения Ольховской районной Думой проекта о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении рассматриваются показатели:

-общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств Ольховского муниципального района в очередном финансовом году и плановом периоде;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) передаваемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- ведомственной структуре расходов бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (видов) расходов;

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;

- программа внутренних и внешних муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;

- источник финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

-программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период

- предельная штатная численность муниципальных служащих, содержание которых осуществляется за счет районного бюджета.

1. **Объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств**

В соответствии с пунктом 5.10 статьи 5 проекта районного бюджета общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2026 год в сумме 1250,0 тыс.руб., на 2027 и 2028годы в сумме 1300,0 тыс.руб. ежегодно.

Представленных в материалах проекта бюджета содержит -1 нормативный правовой акт, с планируемым объемом бюджетных ассигнований по годам.

Публичные нормативные обязательства на 2026-2028 годы планируется на доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы Ольховского муниципального района Волгоградской области согласно решения Ольховской районной Думы от 06.07.2018 №57/289 (с поправками).

**2. Межбюджетные трансферты**

В соответствии со статьей 142,4 БК РФ в случаях, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального района, принимаемыми в соответствии с требованиями БК РФ, бюджетам сельских поселений могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, в том числе межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В проекте районного иные межбюджетные трансфертов, предоставляемые из бюджета Ольховского муниципального района бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на 2026-2028 годы, отражены в приложение №17.

Межбюджетные трансферты не распределены в разрезе сельских поселений.

Объем межбюджетных трансфертов на 2026 год составит 30780,7 тыс.руб., на 2027-2028 годы составит 17020,7 тыс.руб. ежегодно.

В целях выполнения статьи 142.4 БК РФ в срок до 15.02.2026 года принять нормативные правовые акты Ольховской районной Думой, которыми распределить между сельскими поселениями Ольховского муниципального района иные межбюджетные трансферты, предусмотренные проектом решения к предоставлению в 2026-2028 годах из районного бюджета.

1. **Ведомственной структуре расходов бюджета**

Приложением №5 к проекту решению о районном бюджете утверждается перечень главных распорядителей, получателей средств районного бюджета на 2026 год в количестве пяти ведомств.

В перечне заявлено пять главных распорядителей бюджета Ольховского муниципального района:

- Ольховская районная Дума – 901;

- Администрация Ольховского муниципального района –902;

- Отдел по образованию и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области– 913.

- Отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района – 927;

- Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района- 931.

*Распределение расходов бюджета Ольховского муниципального района по ведомственным структурам по разделам и подразделам функционирования расходов бюджета района на 2025-2026 годы*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ведомство** | **раздел** | **Наименование разделам и подразделам** | **бюджетные назначения на**  **2025г. (ред. от 31.10.2025 №110/522) (тыс.руб.)** | **проект 2026г. (тыс.руб.)** | **изменения**  **2026г. к 2025г.** | |
| **тыс.руб.** | **%** |
| 901 |  | Ольховская районная Дума | 632,0 | 416,7 | -215,3 | 65,9 |
|  | 0100 | Общегосударственные вопросы | 632,0 | 416,7 | -215,3 | 65,9 |
| 902 |  | Администрация Ольховского муниципального района | 305293,7 | 177341,0 | -127952,7 | 58,1 |
|  | 0100 | Общегосударственные вопросы | 64535,0 | 53345,0 | -11190,0 | 82,7 |
|  | 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3451,0 | 4021,3 | 570,3 | 116,5 |
|  | 0400 | Национальная экономика | 58165,9 | 44797,3 | -13368,6 | 77 |
|  | 0500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 72257,1 | 32346,8 | -39910,3 | 44,8 |
|  | 0600 | Охрана окружающей среды | 1625,7 | 505,9 | -1119,8 | 31,1 |
|  | 0700 | Образование | 58894,7 | 20557,3 | -38337,4 | 34,9 |
|  | 0800 | Культура, кинематография | 13830,2 | 11175,0 | -2655,2 | 80,8 |
|  | 1000 | Социальная политика | 30138,0 | 9321,2 | -20816,8 | 30,9 |
|  | 1100 | Физическая культура и спорт | 180,0 | - | -180,0 | - |
|  | 1200 | Средства массовой информации | 2116,1 | 1271,2 | -844,9 | 60,1 |
|  | 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 100,0 | - | -100,0 | - |
| 913 |  | Отдел по образованию и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области | 409757,6 | 408679,8 | -1077,8 | 99,7 |
|  | 0700 | Образование | 395956,8 | 396314,4 | 357,6 | 100,1 |
|  | 0800 | Культура, кинематография | 64,4 | 100,0 | 35,6 | 155,3 |
|  | 1000 | Социальная политика | 13402,2 | 12065,4 | -1336,8 | 90 |
|  | 1100 | Физическая культура и спорт | 334,2 | 200,0 | -134,2 | 59,8 |
| 927 |  | Отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района | 32007,2 | 38627,9 | 6620,7 | 120,7 |
|  | 0100 | Общегосударственные вопросы | 7063,8 | 7847,2 | 783,4 | 111,1 |
|  | 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера | 24943,4 | 30780,7 | 5837,3 | 123,4 |
| 931 |  | Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района | 2015,3 | 1980,6 | -34,7 | 98,3 |
|  | 0100 | Общегосударственные вопросы | 2015,3 | 1980,6 | -34,7 | 98,3 |
| ИТОГО |  |  | 749705,8 | 627046,0 | -122659,8 | 83,6 |
| дефицит | |  | 27983,7 | 10000,0 | -17983,7 | - |

В разрезе ведомственных структурах значительное снижение расходов на 2026 год к бюджетным назначениям 2025 года за счет средств областного бюджета прослеживается по Ольховской районной Думе «901» на 34,1%, по Администрации Ольховского муниципального района «902» на 41,9%, в Отделе по образованию и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района «913» на 0,3%, по Контрольно-счетному органу Ольховского муниципального района «931» на 1,7%.

Увеличение финансирования Отделу финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района «927» на 20,7%.

В планируемом проекте бюджета на 2026-2028 годы объем финансирования на 2026 год заложен не по потребностям ГРБС согласно представленных в КСО расчетам к проекту бюджета (приложение №2 к заключению), финансирование необоснованно на 351773,1 тыс.руб.

***4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета района***

Приложением 7 к проекту бюджета на 2026 -2028 годы предлагается утвердить бюджетные ассигнования по разделам, подразделам и целевым статьям и видам расходов.

*Анализ распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам*

*классификации расходов бюджета района на 2025-2028 годы отражены ниже:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделам и подразделам | Утверждено на 2025 год (решение №110/522 от 30.10.2025г.), тыс.руб. | Предусмотрено проектом бюджета, тыс.руб. | | | Отклонения к предыдущему году (+,-) , тыс.руб. | | |
| 2026 год | 2027 год | 2028 год | 2026  год | 2027 год | 2028  год |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **74246,1** | **63589,5** | **78061,1** | **94111,0** | **-10656,6** | **14471,6** | **16049,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 3104,8 | 2981,5 | 2981,5 | 2981,5 | -123,3 | - | - |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 632,0 | 416,7 | 416,7 | 416,7 | -215,3 | - | - |
| 0104 | Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 30615,2 | 29277,8 | 29209,8 | 29209,8 | -1337,4 | -68,0 | - |
| 0105 | Судебная система | - | 27,2 | 0,4 | 0,4 | 27,2 | -26,8 | - |
| 0106 | обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного ) надзора | 9079,1 | 9827,8 | 9984,4 | 9984,4 | 748,7 | 156,6 | - |
| 0111 | Резервный фонд | 300,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -200,0 | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 30515,0 | 20958,5 | 35368,3 | 51418,2 | -9556,5 | 14409,8 | 16049,9 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3451,0** | **4021,3** | **3961,8** | **3961,8** | **570,3** | **-59,5** | **-** |
| 0309 | Гражданская оборона | 287,0 | 104,5 | 45,0 | 45,0 | -182,5 | -59,5 | - |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 3164,0 | 3916,8 | 3916,8 | 3916,8 | 752,8 | - | - |
| **0400** | **Национальная экономика** | **58165,9** | **44797,3** | **41192,0** | **41192,0** | **-13368,6** | **-3605,3** | **-** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1155,8 | 330,5 | 75,2 | 75,2 | -825,3 | -255,3 | - |
| 0408 | Транспорт | 3682,4 | 3382,4 | 82,4 | 82,4 | -300,0 | -3300,0 | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство (Дорожный фонд) | 51685,3 | 40083,5 | 40083,5 | 40083,5 | -11601,8 | - | - |
| 0410 | Связь и информатика | 472,5 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | -272,5 | - | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1169,9 | 800,9 | 750,9 | 750,9 | -369,0 | -50,0 | - |
| **0500** | **Жилищно- коммунальное хозяйство** | **72257,1** | **32346,8** | **28318,0** | **26031,5** | **-39910,3** | **-4028,8** | **-2286,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 4024,3 | - | - | - | -4024,3 | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 36069,5 | 7423,6 | 3758,0 | 1471,5 | -28645,9 | -3665,6 | -2286,5 |
| 0503 | Благоустройство | 13212,6 | 5260,8 | 5260,8 | 5260,8 | -7951,8 | - | - |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 18950,7 | 19662,4 | 19299,2 | 19299,2 | 711,7 | -363,2 | - |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **1625,7** | **505,9** | **533,2** | **562,0** | **-1119,8** | **27,3** | **28,8** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1625,7 | 505,9 | 533,2 | 562,0 | -1119,8 | 27,3 | 28,8 |
| **0700** | **Образование** | **454851,5** | **416871,7** | **401122,6** | **401393,3** | **-37979,8** | **-15749,1** | **270,7** |
| 0701 | Дошкольное образование | 71492,9 | 67821,6 | 69982,8 | 70374,7 | -3671,3 | 2161,2 | 391,9 |
| 0702 | Общее образование | 323382,1 | 289121,5 | 275171,1 | 276770,3 | -34260,6 | -13950,4 | 1599,2 |
| 0703 | Дополнительное образование | 30632,9 | 28765,7 | 25249,0 | 23780,0 | -1867,2 | -3516,7 | -1469,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 1,0 | 10, | - | - | 9,0 | -10,0 | - |
| 0706 | Высшее образование | 36,0 | 60, | - | - | 24,0 | -60, | - |
| 0707 | Молодежная политика | 4538,3 | 4928,2 | 4818,2 | 4566,8 | 389,9 | -110,0 | -251,4 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 24768,3 | 26164,7 | 25901,5 | 25901,5 | 1396,4 | -263,2 | - |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **13894,6** | **11275,0** | **13937,7** | **11049,6** | **-2619,6** | **2662,7** | **-2888,1** |
| 0801 | Культура | 13830,2 | 11175,0 | 13837,7 | 11049,6 | -2655,2 | 2662,7 | -2788,1 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 64,4 | 100,0 | 100,0 | - | 35,6 | - | -100,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **43540,2** | **21386,6** | **21374,4** | **21346,4** | **-22153,6** | **-12,2** | **-28,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1300,0 | 1250,0 | 1300,0 | 1300,0 | -50,0 | +50,0 | - |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 31008,7 | 10809,1 | 10809,1 | 10809,1 | -20199,6 | - | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 8997,1 | 7877,7 | 7815,5 | 7787,5 | -1119,4 | -62,2 | -28,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2234,4 | 1449,8 | 1449,8 | 1449,8 | -784,6 | - | - |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **514,2** | **200,0** | **200,0** | **200,0** | **-314,2** | **-** | **-** |
| 1102 | Массовый спорт | 514,2 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | -314,2 | - | - |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **2116,1** | **1271,2** | **1271,2** | **1271,2** | **-844,9** | **-** | **-** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 2116,1 | 1271,2 | 1271,2 | 1271,2 | -844,9 | - | - |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **100,0** | **-** | **-** | **-** | **-100,0** | **-** | **-** |
| 1301 | **Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга** | 100,0 | - | - | - | -100,0 | - | - |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **24943,4** | **30780,7** | **17020,7** | **17020,7** | **5837,3** | **-13760,0** | **-** |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 24943,4 | 30780,7 | 17020,7 | 17020,7 | 5837,3 | -13760,0 | - |
|  | **ИТОГО расходов** | **749705,8** | **627046,0** | **606992,7** | **618139,5** | **-122659,8** | **-20053,3** | **11146,8** |
|  | **ДИФИЦИТ( - ), ПРОФИЦИТ (+)** | **-27983,7** | **-10000,0** | **-** | **-** | **17983,7** | **10000,0** | **-** |

Из приведенных выше данных видно, что планируемые на 2026 год ассигнования снижение относительно плана текущего года по десяти разделам из двенадцати, что влияет на снижение бюджетных ассигнований в целом на 122659,8 тыс.руб.

Наибольшее снижение расходов более чем на 10% к плановым показателям 2025 года планируется по разделам:

- «Общегосударственные расходы» на 10656,6 тыс.руб. (14,4%) за счет средств районного бюджета.

- «Национальная экономика» сокращено на 13368,6 тыс.руб. (23%) за счет средств районного бюджета;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращены на 39910,3тыс.руб.(55,2%) за счет средств областного бюджета;

- «Охрана окружающей среды» сокращено на 68,9% за счет средств районного бюджета;

- «Культура, кинематография» сокращено на 18,9% за счет средств районного бюджета;

-«Социальная политика» сокращены на 22153,6 тыс.руб. (50,9%) за счет средств областного бюджета;

- «Физическая культура и спорт» сокращены на 61,1% за счет средств районного бюджета;

- «Средства массовой информации» сокращены на 844,9 тыс.руб.(39,9%) за счет средств областного бюджета;

Согласно отраженным сведениям видно, что наибольшее увеличение ассигнований более чем на 10% по разделу:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение на 116,5% за счет средств районного бюджета;

- «Межбюджетные трансферты» увеличены на 5837,3 тыс.руб.(123,4%) за счет средств районного бюджета.

***Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»***

В проекте бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2026 год предусмотрены в сумме 63589,5 тыс. руб., что на 14,4% ниже утвержденных назначений 2025 года (74246,1 тыс. руб.), на 2027 год – 78061,1 тыс. руб. с ростом относительно 2026 года на 122,6% (+14471,6тыс.руб.), на 2028 год в сумме 94111,0 тыс. руб. с увеличение на 120,6% (+16049,9тыс.руб.) к 2027 году.

Снижение расходов в 2026 году прослеживается в основном за счет сокращения расходов по «*Другим общегосударственным расходом»* на 31,3%.

Рост расходов в 2027-2028 годах прослеживается в основном за счет увеличения расходов по «*другим общегосударственным вопросам»* в основном за счет условно утвержденных расходов (2027г-16000,0 тыс.руб. и 2028г.-32000,0 тыс.руб.).

В проекте бюджета ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2026 год предусмотрены областные средства в виде субвенций в сумме **4296,1** тыс. руб. или 6,8% от общего объема расходов по данному разделу, из которых на обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних – **488,4** тыс. руб., на обеспечение деятельности территориальных административных комиссий – **442,7** тыс. руб., на обеспечение деятельности органов опеки и попечительства – **1449,8** тыс. руб., на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов – **448,2** тыс. руб., на осуществление полномочий по регистрации актов гражданского состояния – **1098,3** тыс. руб., а также за счет средств сельских поселений района в сумме **343,4** тыс.руб. на исполнение полномочий контрольно-счетных органов поселений и на увековечивание памяти погибших войной – **25,3** тыс.руб.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** – 2981,5 тыс. руб. (-4% к уровню 2025 года) сокращение на 123,3 тыс.руб., в 2027 и 2028 годах в объеме 2026 года. Основные расходы 2026 года по подразделу приходятся на расходы по оплате труда.

Доля расходов в общей сумме расходов по разделу составляет в финансовом 2025 году- 4,1%, в плановых 2026 году – 4,7%, в 2027 году – 3,8%, в 2028 году –3,2%.

• **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** – 416,7 тыс. руб. (-34,1% к уровню 2025 года) с о снижением на сумму 215,3 тыс.руб., в 2027-2028 годах в объеме 2026 года .

Основные расходы 2025 года по подразделу приходятся на оплату труда.

Доля расходов в общей сумме расходов по разделу составляет в финансовом 2025 году- 0,9%, в плановых 2026 году – 0,7%, в 2027 году – 0,5%, в 2028 году –0,4%.

• **0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций»** в 2026 году 29277,8 тыс. руб.(-4,4% к 2025 году или на 1337,4 тыс.руб.) за счет снижения расходов на выплату персоналу в сумме 1002,4 тыс.руб. и сокращением расходов на закупку товаров, услуг и работ в сумме 327,0 тыс.руб., а также снижение на 8,0 тыс.руб. расходов на уплату налогов и сборов. На 2027 год предусмотрено – 29209,8 тыс. руб. (-0,2% или на 68,0 тыс.руб. к уровню 2026 года) за счет снижения расходов на закупку товаров , работ, услуг на 50,0 тыс.руб. и на 18,0 тыс.руб. расходов на уплату налогов и сборов, на 2028 год в объеме 2027 года.

Основные расходы 2026 года по подразделу приходятся наследующие виды расходов:

-расходы на выплату персоналу – 29127,8 тыс.руб.,

- закупки товаров, работ и услуг – 100,0 тыс.руб,

- уплата налогов и сборов -50,0 тыс.руб.

Доля от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 41,2%, в 2026 году – 46,0%, в 2027 году – 37,4%, в 2028 году –31%.

* **0105 «Судебная система»** в 2026 году -27,2 тыс. руб.(+100% к 2025 году или на 27,2 тыс.руб.) за счет роста расходов на закупку товаров, услуг и работ. На 2027 год предусмотрено – 0,4 тыс. руб. (-98,5% к уровню 2026 года) за счет снижения расходов на закупку товаров , работ, услуг, на 2028 год в объеме 2027 года.

По данному подразделу в 2026-2028 годы запланировано расходование средств областного бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

Доля расходов от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – отсутствует, в 2026 году – 0,04%, в 2027 году -0,001%, в 2028 году –0,0004%.

• **0106 «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного ) надзора»** в 2026году планируется в размере 9827,8 тыс. руб. (+108,2% или на 748,7 тыс.руб. к уровню 2025 года) за счет роста расходов на выплату персоналу в сумме 808,6 тыс.руб., сокращения расходов на закупку товаров, услуг и работ в сумме 59,9 тыс.руб. .руб. и в объеме 2025 года расходов на уплату налогов и сборов, на 2027 год – 9984,4 тыс. руб. (+1,6% или на 156,6 тыс.руб. к уровню 2026 года) за счет увеличения расходов на выплату персоналу на 156,6 тыс.руб., на 2028 год – 9984,4 тыс. руб. в объеме 2027 года.

Основные расходы в 2026 году по подразделу приходятся на:

- расходы на выплату персоналу – 9316,1 тыс.руб. (из них финансовый орган – 7345,2 тыс.руб. ( с ростом на 842,0 тыс.руб. к показателям 2025 года), КСО- 1970,9 тыс.руб. ( со снижением на 33,4 тыс.руб. к показателям 2025 года),

- закупки товаров, работ и услуг – 507,7 тыс.руб. (из них финансовый орган -500,0 тыс.руб., КСО -7,7 тыс.руб.),

- уплата налогов и сборов - 4,0 тыс.руб.

Доля расходов от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 12,2%, в 2026 году – 15,5%, в 2027 году -12,8%, в 2028 году –10,6%.

* **0111 «Резервный фонд» -** в 2026 году - 100,0 тыс. руб., со снижением к объему 2025 года на 200,0 тыс.руб., в 2027 и 2028 годах резервный фонд предусмотрен в размере 100,0 тыс. руб.

Доля от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 0,4%, в 2026 году – 0,2%, в 2027 году -0,1%, в 2028 году – 0,1%.

Размер резервного фонда на 2026 год составляет 0,2% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ, где « Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов».

• **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** в 2026 году – 20958,5 тыс. руб. (-31,3% или снижение на 9556,5 тыс.руб. к назначениям 2025 года) за счет снижения расходов на выплату персоналу на 1546,0 тыс.руб., за счет снижения расходов на закупку товаров, работ и услуг на сумму 7316,5 тыс.руб. и за счет снижения расходов на межбюджетные трансферты на 400,0 тыс.руб., снижения расходов на иные бюджетные ассигнования в сумме 294,0 тыс.руб., в 2027 – 35368,3 тыс. руб. (+68,8% или на 14409,8 тыс.руб. к 2026 году) за счет снижения расходов на закупку товаров, работ и услуг на сумму 1622,3 тыс.руб., роста расходов на оплату труда на 44,1 тыс.руб., сростом расходов на иные бюджетные ассигнования в сумме 15988,0 тыс.руб. в том числе за счет условно утвержденных расходов, в 2028 году – 51418,2 тыс. руб. (+45,4% или на 16000,0 тыс.руб. к 2027 году) за счет увеличения расходов на условно утвержденные расходы.

Основные расходы на 2026 год по подразделу приходятся на:

-расходы на выплату персоналу – 13167,8 тыс.руб. (из них МУ «ХЭС» -12069,5 тыс.руб., ЗАГС -1098,3 тыс.руб.),

- закупки товаров, работ и услуг – 7660,7 тыс.руб. (из них МУ «ХЭС» -7610,7 тыс.руб., расходы администрация – 50,0 тыс.руб.),

- уплата налогов и сборов, судебных актов – 130,0 тыс.руб.

В подразделе 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2027 и 2028 годах включены объемы условно утвержденных расходов 16000,0 тыс.руб. и 32000,0 тыс.руб. соответственно, в размере соответственно 6,8% и 13,1% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), которые формируются в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 БК РФ и будут в последующем распределены на конкретные виды расходов в бюджетах 2027-2028 годов.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы составят 50,0 тыс.руб. по МП «Капитальный ремонт административного здания по адресу ул. Комсомольская , д. 7, с. Ольховка, Ольховского района Волгоградской области на 2024-2026 годов» .

Доля от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 41,1%, в 2026 году –33%, в 2027 году – 45,3%, в 2028 году – 54,6%.

По данному подразделу наблюдается рост объема расходов в целом с 2027 года по 2028 год (за счет условно утвержденных расходов).

*Анализ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2025-2028 годы*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **Общегосударственные вопросы** | | | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2026г/2025г.**  **(%)** | **2027год** | **2028год** |
| *Ольховская районная Дума* | *632,0* | *416,7* | *65,9* | *416,7* | *416,7* |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *64535,0* | *53345,0* | *82,7* | *51660,0* | *51709,9* |
| *Отдел финансового обеспечения администрация Ольховского муниципального района* | 7063,8 | 7847,2 | *111,1* | *24347,2* | *40347,2* |
| *Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района* | *2015,3* | *1980,6* | *98,3* | *1637,2* | *1637,2* |
| **Итого** | **74246,1** | **63589,5** | **85,6** | **78061,1** | **94111,0** |

В 2026 году планируется увеличение бюджетных ассигнований по ведомствам:

- по отделу финансового обеспечения администрация Ольховского муниципального района на 783,4 тыс.руб. или на 11,1%.

В 2026 году планируется сокращение бюджетных ассигнований по ведомству:

- Ольховской районной Думе на 215,3 тыс. руб. или на 34,1%, в основном, за счет расходов на выплату персоналу.

-Администрации Ольховского муниципального района на 11190,0 тыс. руб. или на 17,3%;

- по контрольно-счетному органу Ольховского муниципального района прогнозируются сокращение расходов на 34,7 тыс.руб. или на 1,7%.

Увеличение расходов в 2027 и в 2028 годах по сравнению с 2026 годом планируется в основном за счет условно утвержденных расходов в расходах отдела финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района.

Доля программных мероприятий по данному разделу составляет 0,08% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

***Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность »***

Отражаемые по указанному разделу расходы запланированы на 2026 год в объеме 4021,3 тыс. руб. ( с ростом финансирования на 16,5% к уровню 2025 года или на 570,3 тыс.руб.);

• на 2027 год – 3961,8 тыс. руб. (-1,5% к уровню 2026 года или на (- 59,5 тыс.руб.));

• на 2028 год – в объеме 2027 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » главный распорядителей бюджетных средств на 2026 годы и плановый период 2027-2028 годов является Администрация Ольховского муниципального района.

Структура раздела представлена следующими подразделами:

* **0309 «Гражданская оборона»** на 2026 год предусмотрено 104,5 тыс. руб. (снижение к уровню 2025 года на 63,6% или на 182,5 тыс.руб.), на 2027 год – 45,0 тыс. руб. ( -56,9% или на 59,5 тыс.руб. к уровню 2026 года), на 2028 год в объеме 2027 года).

В 2026 году программные расходы составят 50,0 тыс.руб. или 47,8% расходов по подразделу, по муниципальной программе «Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и снижения рисков из возникновения на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 г.г.» Расходование денежных средств предусмотрено на закупку товаров, работ и услуг.

Доля от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году –8,3%, в 2026 году –2,3%, в 2027 году –1,1%, в 2028 году – 1,1%.

* **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** на 2026 год предусмотрено в сумме 3916,8 тыс.руб. ( с ростом на 23,8% к уровню 2025 года или на 752,8 тыс.руб.), на 2027 и 2028 годы в объеме 2026 года.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы составят 25,0 тыс.руб., по МП «Профилактика правонарушений , терроризма и экстремизма на территории Ольховского муниципального района на 2026-2028 годы» в сумме 10,0 тыс.руб., по МП « Противодействие коррупции в Ольховском муниципальном районе на 2026-2028 годы» в сумме 5,0 тыс.руб. и по МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области на 2026-2028 годы» в сумме 10,0 тыс.руб. Расходование денежных средств предусмотрено на закупку товаров, работ и услуг.

Основные расходы 2026 года по подразделу приходятся на следующие виды расходов для МКУ «ЕДДС»:

-расходы на выплату персоналу -3736,8 тыс.руб.,

- закупки товаров, работ и услуг -150,0 тыс.руб.,

- иные бюджетные ассигнования – 5,0 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 91,7%, в 2026 году – 97,4%, в 2027 году -98,9%, в 2028 году –98,9%.

Доля программных мероприятий по данному разделу составляет 0,004% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

***Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»***

Общий объем ассигнований по данному разделу на 2026 год предусмотрен в размере 44797,3 тыс. руб., что ниже уровня 2025 года на 23% или на 13368,6 тыс.руб., на 2027 год в размере 41192,0 тыс.руб., что ниже на 8% к уровню 2026 года или на 3605,3 тыс.руб. и на 2028 год в объеме 2027 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика » главный распорядителей бюджетных средств на 2026 годы и плановый период является Администрация Ольховского муниципального района.

Структура раздела представлена следующим подразделом:

* **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** на 2026 год предусмотрено в сумме 330,5 тыс.руб., что ниже уровня 2025 года на 71,4% или на 825,3 тыс.руб., на 2027 год в размере 75,2 тыс.руб., что ниже на 77,2% к уровню 2026 года или на 255,3 тыс.руб , в 2028 году в объеме 2027 года.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы составят 255,3 тыс.руб., по МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ольховского муниципального района Волгоградской области». Расходование денежных средств запланировано на закупку товаров, работ и услуг.

По данному подразделу в 2026-2028 годы запланировано расходование средств областного бюджета на ликвидацию болезней животных, их лечение, защита населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадежных животных в сумме 75,2 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 2%, в 2026 году – 0,7%, в 2027 году – 0,2%, в 2028 году-0,2%.

* **0408 «Транспорт»** на 2026 год предусмотрено в сумме 3382,4 тыс.руб., что выше уровня 2025 года на 8,1% или на 300,0 тыс.руб., на 2027 год в сумме 82,4 тыс.руб., что ниже уровня 2026 года на 97,6% или на 3300,0 тыс.руб. на 2028 год в объеме 2027 года.
* По данному подразделу в 2026 году запланировано действие МП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населения и организация транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулярным тарифам автомобильным транспортом на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 гг.» в сумме 3300,0 тыс.руб.

Основные расходы 2026 года по подразделу приходятся на следующие виды расходов:

-расходы на выплату персоналу -82,4 тыс.руб.,

- закупки товаров, работ и услуг -3300,0 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 6,3%, в 2026 году –7,6%, в 2027 году – 0,2%, в 2028 году –0,2%.

* **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2026 год предусмотрено в сумме 40083,5 тыс.руб.( -22,4% к уровню 2025 года или на 11601,8 тыс.руб.), на 2027 - 2028 годы в объеме 2026 года.

Программные мероприятия по данному подразделу в 2026-2028 годах отсутствуют.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 88,9%, в 2026 году –89,5%, в 2027 году – 97,3%, в 2028 году –97,3%.

**0410 «Связь и информатика»** на 2026 год предусмотрено в сумме 200,0 тыс.руб.(-57,7% к уровню 2025 года или на 272,5 тыс.руб.), на 2027-2028 годы в объеме 2026 года.

По данному подразделу в 2026 году запланировано действие МП «Развитие информационного общества в Ольховском муниципального района на 2024-2026 гг.» в сумме 200,0 тыс.руб .

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году –0,8%, в 2026 году –0,4%, в 2027 году –0,5%, в 2028 году –0,5%.

• **0412«Другие вопросы в области национальной экономики»** на 2026 год предусмотрено в сумме 800,9 тыс.руб.(-31,5% к уровню 2025 года или на 369,0 тыс.руб.), на 2027 год в сумме 750,9 тыс.руб., что ниже уровня 2026 года на 6,2% или на 50,0 тыс.руб., в 2028 году в объеме 2027 года.

По данному подразделу в 2026 году расходование средств по программному направлению: по МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ольховском муниципальном районе на 2026-2028 годы» в сумме 5,0 тыс.руб., по МЦП «Улучшение условий и охраны труда в Ольховском муниципальном районе на 2026-2028 годы» в сумме 50,0 тыс.руб. и по МП «Формирование и оценка земельных участков на территории Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2024-2026 годы» в сумме 50,0 тыс.руб. Расходование денежных средств предусмотрено на закупку товаров, работ и услуг.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 2%, в 2026 году –1,8%, в 2027 году –1,8% , в 2028 году – 1,8%.

Снижение финансирования раздела 0400 «Национальная экономика » в 2026 году в основном произошло за счет снижения финансирования расходов дорожного фонда за счет районных средств.

Доля программных мероприятий по данному разделу составляет 0,6% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

***Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Объем ассигнований по данному разделу на 2026 год предусмотрен в сумме 32346,8 тыс.руб., что ниже уровня 2025 года на 55,2% или на 39910,3 тыс.руб., на 2027 год в бюджете запланировано 28318,0 тыс.руб. (-12,5% к назначениям 2026 года или на 4028,8 тыс.руб.), на 2028 год в сумме 39910,3 тыс.руб. (-8,1% к уровню 2027 года). Главный распорядителей бюджетных средств на 2026 годы и плановый период является Администрация Ольховского муниципального района

Структура раздела представлена следующим подразделом:

* **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2026 год финансирование не предусмотрено к уровню 2025 года снижение на 4024,3тыс.руб.
* **0502«Коммунальное хозяйство»** на 2026 год предусмотрено в сумме 7423,6 тыс.руб. (-79,4 % к уровню 2025 года или на 28645,9 тыс.руб. ), на 2027 год в бюджете запланировано 3758,0 тыс.руб. (-49,4% к назначениям 2026 года или на 3665,6 тыс.руб.), на 2028 год в сумме 1471,5 тыс.руб. ( -60,8% к назначениям 2027 года или на 2286,5 тыс.руб.).

Расходование денежных средств предусмотрено на закупку товаров, работ и услуг в сумме 3133,0 тыс.руб., в части предоставления субсидий некоммерческим организациям (МБУ «ХЭК») в сумме 1440,6 тыс.руб. и на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 2850,0 тыс.руб.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы составят 2783,0 тыс.руб. из них по МП «Реконструкция и модернизация системы водоснабжения в населенных пунктах Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 480,0 тыс.руб., МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ольховского муниципального района на 2025-2027 годы» в сумме 2100,0 тыс.руб., МП «Развитие системы водоотведения Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2025-2027 годы» в сумме 3,0 тыс.руб. и МП «Разработка и внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений, расположенных на территории Ольховского муниципального района Волгоградской области на 2025-2027 годы» в сумме 200,0 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 49,9%, в 2026 году –23%, в 2027 году –13,3% , в 2028 году – 5,7%.

* **0503 «Благоустройство»** на 2026 год предусмотрено в сумме 5260,8 тыс.руб.(-60,2 % к уровню 2025 года или на 7951,8 тыс.руб. ), на 2027 и 2028 годы в объеме 2026 года (ежегодно).

Расходование денежных средств запланировано на закупку товаров, работ и услуг.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы не предусмотрены.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 18,3%, в 2026 году –16,3%, в 2027 году –18,6% , в 2028 году – 20,2%.

* **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** на 2026 год предусмотрено в сумме 19662,4 тыс.руб.(+3,8 % к уровню 2025 года или на 711,7 тыс.руб. ), на 2027 год в бюджете запланировано 19299,2 тыс.руб. (-1,8% к назначениям 2026 года или на 363,2 тыс.руб.) , на 2028 год в объеме 2027 года.

Основные расходы 2026 года по подразделу приходятся на следующие виды расходов:

-расходы на выплату персоналу (МКУ «ОКС») – 1562,4 тыс.руб.,

- закупки товаров, работ и услуг (МКУ «ОКС») – 200,0 тыс.руб.,

- на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 18000,0 тыс.руб.

Программное расходование средств по данному подразделу отсутствует.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 26,2%, в 2026 году –60,8%, в 2027 году –68,2% , в 2028 году – 74,1%.

***Расходы по разделу 0600 « Охрана окружающей среды»***

Ассигнования по данному разделу на 2026 год запланированы в сумме 505,9 тыс.руб., что ниже уровня 2025 года на 68,9% или на 1119,8 тыс.руб., на 2027 год в сумме 533,2 тыс.руб. (+5,4% к уровню 2026 года или 27,3 тыс.руб.), на 2028 год в сумме 562,0 тыс.руб. ( +5,4% к назначениям 2027 года или на 28,8 тыс.руб.). Расходование средств бюджета предусмотрено по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды » главный распорядителей бюджетных средств на 2026 годы и плановый период является Администрация Ольховского муниципального района.

По данному подразделу в 2026 году программные расходы составят 200,0 тыс.руб. по МП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Ольховского муниципального района на 2026-2028 годы» . Расходование денежных средств предусмотрено на закупку товаров, работ и услуг.

Доля программных мероприятий по данному разделу составляет 0,03% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

***Расходы по разделу 0700 «Образование»***

Ассигнования по разделу «Образование» на 2026 год запланированы проектом бюджета в сумме 416871,7 тыс. руб., что на 8,3% ниже бюджетных назначений 2025 года или на 37979,8 тыс. руб. Снижение ассигнований по разделу объясняется финансированием капитального ремонта Ольховской школы за счет областных средств.

Расходы за счет средств областного бюджета в 2026 году составят 289329,5 тыс.руб. или 69,4% от объемов расходов по разделу 0700, из них:

- на предоставление дошкольного образования - 34404,2 тыс.руб.;

- на предоставление общего образования – 211210,5 тыс.руб.;

- на питание детей– 12625,3 тыс.руб.;

- на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания- 547,5 тыс.руб. ,

- на дополнительное образование детей – 3770,0 тыс. руб.,

- на вознаграждение за классное руководство -22186,6 тыс.руб.,

- на деятельность по воспитанию и взаимодействию – 4585,4 тыс.руб.

По данному разделу в 2026году предусматриваются расходы на реализацию 12-ти муниципальных программ с объемом бюджетных ассигнований –64811,3 тыс. рублей. Таким образом, доля программной части расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 10,3%.

По данному разделу в 2027 году предусматриваются расходы в сумме 401122,6 тыс.руб. (-3,8% к уровню 2026 года или на 15749,1 тыс.руб.), в 2028 году планируется расходов в сумме 401393,3 тыс.руб. (+0,06% к уровню 2027 года или на 270,7 тыс.руб.).

Структура раздела представлена следующими подразделами:

* **0701 «Дошкольное образование»** запланированы ассигнования в 2026 году в сумме 67821,6 тыс. руб. (-5,1% к 2025 году на 3671,3 тыс.руб.), на 2027 год – 69982,8 тыс. руб. (+3,2% к уровню 2026 года или на 2161,2 тыс.руб.), на 2028 год – 70374,7 тыс.руб. (+0,6% к уровню 2027 года или на 391,9 тыс.руб.).

Основные расходы в 2026 году по подразделу приходятся:

-расходы на выплату персоналу – 51252,9 тыс.руб. ( с ростом к назначениям 2025 года на 1224,5 тыс.руб.),

- закупки товаров, работ и услуг – 10827,5 тыс.руб. (со снижением финансирования к 2025 году на 2465,6 тыс.руб.),

- уплата налогов и сборов -1732,0 тыс.руб. (со снижением финансирования относительно 2025 года на 528,0 тыс.руб.),

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям -4008,8 тыс.руб. (со снижением относительно 2025 года на 1600,0 тыс.руб.),

- социальное обеспечение не предусмотрено, сокращено относительно назначений 2025 года на 296,5 тыс.руб.

В 2026 году программные расходы по подразделу составляют 271,5 тыс.руб. по МП «Повышение финансовой грамотности обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026 годах» в сумме 220,1 тыс.руб. и по МП «Обеспечение пожарной и антитеррарестической безопасности в образовательных учреждениях Ольховского муниципального района на 2026-2028 годы» в сумме 51,4 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 15,7%, в 2026 году – 16,3%, в 2027 году –17,4%, в 2028 году – 17,5%.

* **0702 на подраздел «Общее образование»** в 2026 году будет направлено 289121,5 тыс. руб. ( со снижением финансирования к уровню 2025 года на 10,6% или 34260,6 тыс.руб.) , на 2027 год плановые назначения – 275171,1 тыс. руб.(-4,8% к уровню 2026 года или на 13950,4 тыс.руб.), на 2028 год ассигнования предлагаются в размере 276770,3 тыс. руб.(+0,5% к уровню 2027 года или на 1599,2 тыс.руб.).

Основные расходы в 2026 году по подразделу приходятся:

- расходам на выплаты персоналу в сумме 160813,8 тыс.руб. ( с ростом финансирования относительно 2025 года на 12811,4 тыс.руб.),

- расходам на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 43537,3 тыс.руб. (со снижением относительно 2025 года на 39980,0 тыс.руб.),

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям в сумме 84431,4 тыс.руб. (с0 снижением финансирования относительно 2025 года на 7030,0 тыс.руб.),

- на социальное обеспечение в сумме 90,0 тыс. руб. ( с ростом финансирования относительно 2025 года на 90,0 тыс. руб.),

- на иные бюджетные ассигнования в сумме 249,0 тыс.руб.( снижение финансирования относительно 2025 года на 152,0 тыс.руб.).

В 2026 году программные расходы по подразделу составляют 43452,5 тыс.руб. по МП «Ремонт зданий и благоустройство прилегающих территорий общеобразовательных учреждений Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 2720,0 тыс.руб., МП «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026 годах» в сумме 22186,6 тыс.руб., МП «Организация питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026 годах» в сумме 16582,2 тыс.руб. и МП «Повышение финансовой грамотности обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций Ольховского муниципального района в 2024-2026 годах» в сумме 1165,4 тыс.руб., МП «Обеспечение пожарной и атитерарестической безопасности в образовательных учреждениях Ольховского муниципального района на 2026-2028 годы» в сумме 798,3 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 71,1%, в 2026 году –69,4%, в 2027 году –68,6%, в 2028 году –69%.

• **0703 на подраздел «Дополнительное образование детей»** финансирование мероприятий предусмотрено в 2026 году – 28765,7 тыс. руб. ( -6,1% к уровню 2025 года или на 1867,2 тыс.руб.), на 2027 год – 25249,0 тыс.руб. (-12,2% к уровню 2026 года или на 3516,7 тыс.руб.), на 2028 год – 23780,0 тыс.руб. (-5,8% к уровню 2027 года или на 1469,0 тыс.руб.).

В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение запланированы в сумме 16106,5 тыс. руб. по МП «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства на территории ОМР на 2024-2026 годы» в сумме 15956,5 тыс.руб. и по МП « Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Ольховского района на 2026-2028 год» в сумме 150,0 тыс.руб.

Основные расходы в 2026 году по подразделу приходятся:

- расходы на выплаты персоналу в сумме 10498,2 тыс.руб. ( со снижением относительно 2025 года на 2511,8 тыс.руб.),

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 1200,0 тыс.руб. (со снижением относительно 2025 года на 239,6 тыс.руб.),

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям в сумме 15956,5 тыс.руб. (со снижением относительно 2025 года на 3756,3 тыс.руб.),

- на иные бюджетные ассигнования в сумме 1111,0 тыс.руб.( со снижением финансирования относительно 2025 года на 383,1 тыс.руб.).

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 6,7%, в 2026 году – 6,9%, в 2027 году – 6,3%, в 2028 году -5,9%.

* **0705 на подраздел «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** финансирование мероприятий предусмотрено в 2026 году – 10,0 тыс. руб. (с ростом к объему 2025 года на 9,0 тыс.руб.), на 2027- 2028 годы финансирование не предусмотрено.

В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение запланированы в сумме 10,0 тыс. руб. или 100% от общего объема расходов по подразделу на МП «Подготовка кадров для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Ольховском муниципальном районе на 2024-2026 годы».

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств на расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 0,0002%, в 2026 году – 0,002%, в 2027 году отсутствует, в 2028 году отсутствует.

* 0**706 на подраздел «Высшее образование»** финансирование мероприятий предусмотрено в 2026 году – 60,0 тыс. руб. (с ростом к объему 2025 года на 24,0 тыс.руб.), на 2027-2028 годы финансирование не предусмотрено.

В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение по подразделу запланированы МП «Подготовка кадров для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Ольховском муниципальном районе на 2024-2026 годы» в сумме 24,0 тыс.руб.

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств на расходы по социальным выплатам для муниципальных служащих.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 0,008%, в 2026 году – 0,01%, в 2027 году отсутствует, в 2028 году отсутствует.

* 0**707 на подраздел «Молодежная политика »** финансирование мероприятий предусмотрено в 2026 году – 4928,2 тыс. руб. (с ростом к уровню 2025 года на 8,6% или 389,9 тыс.руб.), на 2027 год плановые назначения составят – 4818,2 тыс. руб.(-2,2% к уровню 2026 года или на 110,0 тыс.руб.), на 2028 год плановые назначения составят – 4566,8 тыс. руб.(-5,2% к уровню 2027 года или на 251,4 тыс.руб.).
* В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение запланированы в сумме 361,4 тыс. руб. или 0,06% от общего объема расходов по подразделу. Программные расходы представлены по МП «Развитие молодежной политики на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 100,0 тыс.руб., по МП Патриотическое воспитание граждан в Ольховском муниципальном районе на 2025-2027 годы» в сумме 251,4 тыс.руб. и по МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Ольховского района на 2024-2026 годы» в сумме 10,0 тыс.руб.

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств:

- расходы на выплаты персоналу (МУ «Максимум») в сумме 4466,8 тыс.руб. ( с ростом относительно 2025 года на 456,6 тыс.руб.),

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 461,4 тыс.руб. (со снижением относительно 2025 года на 64,7 тыс.руб.), в том числе расходы МУ «Максимума»- 100,0 тыс.руб.,

- на иные бюджетные ассигнования в сумме не предусмотрены.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 0,9%, в 2026 году – 1,2%, в 2027 году – 1,2%, в 2028 году – 1,1%.

* **0709 Подраздел «Другие вопросы в области образования»** финансирование мероприятий предусмотрено на 2026 год в сумме 26164,7 тыс. руб. ( +5,6% к уровню 2025 года или на 1396,4 тыс.руб.), на 2027 год – 25901,5 тыс.руб. (-1% к уровню 2026 года или на 263,2 тыс.руб.), на 2028 год в объеме 2027 года.

В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение запланированы в сумме 4585,4 тыс. руб. или 0,7% от общего объема расходов бюджета. Программные расходы представлены МП «Обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Ольховского муниципального районе на 2025-2027 годы».

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств:

- заработную плату и отчисления от нее – 23807,3 тыс.руб. (отдел образования- 3300,0 тыс.руб., централизованная бухгалтерия -16577,0 тыс.руб., деятельность советников директоров – 3930,3 тыс.руб.), с ростом относительно 2025 года на 1594,6 тыс.руб.,

-закупка товаров и услуг – 1621,3 тыс.руб. (отдел образования-289,0 тыс.руб., централизованная бухгалтерия – 1332,3 тыс.руб.) со снижением относительно 2025 года на 199,7 тыс.руб.,

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям – 731,1 тыс.руб, с ростом относительно 2025 года на 7,5 тыс.руб.,

-иные бюджетные ассигнования – 2,0 тыс.руб. со снижением к объему 2025 года на 6,0 тыс.руб.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 5,4%, в 2026 году – 6,3%, в 2027 году – 6,5%, в 2028 году – 6,5%.

*Анализ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2025-2026 годы и плановый период 2027-2028г.г.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **плановые показатели** | | | | |
| **2025год** | **2026 год** | **2026г/2025г.**  **(%)** | **2027год** | **2028год** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *58894,7* | *20557,3* | *34,9* | *17147,8* | *15647,8* |
| *Отдел по образования и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области* | *395956,8* | *396314,4* | *100,1* | *383974,8* | *385745,5* |
| **Итого** | **454851,5** | **416871,7** | **91,7** | **401122,6** | **401393,3** |

Существенное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Отдел по образованию и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области на 357,6 тыс.руб. или на 0,1% .

Снижение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрация Ольховского муниципального района на 38337,4 тыс.руб. или на 65,1%.

***Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»***

Ассигнования по данному разделу предусмотрены на 2026 год в сумме 11275,0 тыс. руб., что на 18,9% ниже бюджетных назначений текущего года или на 2619,6 тыс.руб., на 2027 год – 13937,7 тыс. руб. (+23,6% от уровня 2026 года или на 2662,7 тыс.руб.), на 2028 год –11049,6 тыс. руб.(-20,7% к уровню 2027 года или на 2888,1 тыс.руб.).

По данному разделу в 2026 году предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ в сумме 11275,0 тыс.руб. Таким образом, доля программной части расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 1,8%.

По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

• **0801 «культура»** на 2026 год –11175,0 тыс. руб. (-19,2% к плану 2025 года или на 2655,2 тыс.руб.), на 2027 год в сумме 13837,7 тыс. руб. (+23,8% от уровня 2026 года или на 2662,7 тыс.руб.), на 2028 год в сумме 11049,6 тыс.руб. (-20,1% к объему 2027 года или на 2788,1 тыс.руб.).

В 2026 году расходы на программно-целевое обеспечение в сумме 11175,0 тыс. руб. или 100% от общего объема расходов раздела. По данному подразделу запланированы расходы на муниципальной программе «Основные направления развития культуры Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы».

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 11175,0 тыс.руб. (со снижением финансирования относительно 2025 года на 2655,2 тыс.руб.).

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 99,5%, в 2026 году – 99,1%, в 2027 году – 99,3%, в 2028 году – 100%.

• **0804 «другие вопросы в области культуры, кинематографии»** на 2026 год в сумме 100,0 тыс.руб. (+55,3% к плану 2025 года или на 35,6 тыс.руб.), на 2027 год в объеме финансирования 2026 года, на 2028 год финансирование не предусмотрено.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 0,5%, в 2026 году – 0,9%, в 2027 году -0,7%, в 2028 году отсутствует.

*Анализ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ассигнования по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2025-2026 годы и плановый период 2027-2028г.г.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **плановые показатели** | | | | |
| **2025год** | **2026 год** | **2026г/2025г.,(%)** | **2027год** | **2028год** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *13830,2* | *11175,0* | *80,8* | *13837,7* | *11049,0* |
| *Отдел по образования и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области* | *64,4* | *100,0* | *155,3* | *100,0* | *-* |
| **Итого** | **13894,6** | **11275,0** | **81,1** | **13937,7** | **11049,6** |

Существенное уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрация Ольховского муниципального района на 2655,2 тыс.руб. или на 19,2% за счет принятия полномочий учредителя

Существенное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Отдел по образования и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области на 35,6 тыс.руб. или на 55,3% в связи с передачей полномочий.

***Расходы по разделу 1000 «социальная политика»***

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу «социальная политика» на 2026 год – 21386,6 тыс. руб. (-50,9% к плановому уровню 2025 года или на 22153,6 тыс.руб.) за счет областных средств, на 2027 в сумме 21374,4 тыс. руб. (-0,06% от уровня 2026 года или на 12,2 тыс.руб.), на 2028 год в сумме 21346,4 тыс.руб. (-0,1% к назначениям 2027 года или на 28,0 тыс. руб.).

На 2026 год по указанному разделу основная часть расходов будет производиться за счет средств областной субвенции в сумме 20136,6 тыс. руб.:

- на оплату жилья и коммунальных услуг специалистам культуры – 551,8 тыс. руб.,

- на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медработника образовательных учреждений –88,3 тыс. руб.,

- на оплату жилья и коммунальных услуг педагогическим работникам – 2736,9 тыс.руб.,

- на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг – 7432,1 тыс.руб.,

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – 1111,4 тыс. руб.,

- на оплату труда приемных родителей – 1984,9 тыс. руб.,

- на выплату пособий по опеке и попечительству – 4694,1 тыс. руб.,

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот- 87,3 тыс.руб.,

- осуществление деятельности по опеке и попечительству – 1449,8 тыс.руб.,

По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

* **1001 «пенсионное обеспечение»** на 2026 год – 1250,0 тыс. руб. ( со снижением на 3,8% к объему назначений 2025 года) за счет средств районного бюджета, на 2027 год (+4% к объему назначений 2026 года), на 2028 год в объеме назначений 2027 года.

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025году – 3%, в 2026 году – 5,8%, в 2027 году -6,1%, в 2028 году –6,1%.

По данному разделу предусмотрены расходы на дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы на территории Ольховского района.

* **1003 «социальное обеспечение населения»** на 2026 год финансирование предусмотрено в размере 10809,1 тыс. руб.(-65,1% к уровню 2025 года или на 20199,6 тыс.руб.), на 2027-2028 годы в объеме 2026 года.

По данному подразделу в 2026 году расходы на реализацию целевых программ отсутствуют.

Финансирования на 2026 год относительно 2025 года прогнозируется по следующим видам расходов:

- на социальное обеспечение и иные выплаты в сумме 10809,1 тыс.руб. ( со снижением финансирования относительно 2025 года на 20149,6 тыс.руб.).

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 71,2%, в 2026 году – 50,5%, в 2027 году – 50,6%, в 2028 году –50,6%.

* **1004 «охрана семьи и детства»** на 2026 год прогнозируются расходы в сумме 7877,7 тыс. руб. (-12,4% к уровню 2025 года или на 1119,4 тыс.руб.), на 2027 год – 7815,5 тыс.руб. (-0,8% к уровню 2026 года или на 62,2 тыс.руб.), на 2028 год – 7787,5 тыс.руб. (-0,4% к уровню 2027 года или на 28,0 тыс.руб.).

По данному разделу в 2026 году предусматривается непраграммное расходование средств.

Финансирования на 2026 год относительно 2025 года прогнозируется по следующим видам расходов:

- на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 35,0 тыс.руб. ( с ростом к объему финансирования 2025 года на 15,0 тыс.руб.),

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 7842,7 тыс.руб.( со снижением к финансированию 2025 года на 1134,4 тыс.руб.).

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 20,7%, в 2026 году – 36,8%, в 2027 году – 36,7%, в 2028 году – 36,5%.

* **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2026 год прогнозируются расходы в сумме 1449,8 тыс. руб. (-35,1% к уровню 2025 года или на 784,6 тыс.руб.), на 2027 -2028 годы в объеме 2026 года.

По данному подразделу в 2026 году расходы на реализацию целевых программ отсутствуют.

Финансирования на 2026 год относительно 2025 года прогнозируется по следующим видам расходов:

- на заработную плату и отчисления от нее сумме 1377,3 тыс.руб. ( со снижением на 530,2 тыс.руб. к объему 2025 года),

- на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 72,5 тыс.руб. ( со снижением на 238,4 тыс.руб. к объему 2025 года).

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 5,1%, в 2026 году –6,8%, в 2027 году – 6,8%, в 2028 году –6,8%.

*Анализ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» на 2025-2026 годы и плановый период 2027-2028 годов*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства** | **плановые показатели** | | | | |
| **2025год** | **2026год** | **2026г./**  **2025г.%** | **2027год** | **2028год** |
| *Администрация Ольховского муниципального района* | *30138,0* | *9321,2* | *30,9* | *9371,2* | *9371,2* |
| *Отдел по образования и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области* | *13402,2* | *12065,4* | *90* | *12003,2* | *11975,2* |
| **Итого** | **43540,2** | **21386,6** | **49,1** | **21374,4** | **21346,4** |

Сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено по ведомствам:

- Администрация Ольховского муниципального района на 20816,8 тыс.руб. или на 69,1%,

- Отдел по образованию и молодежной политики администрации Ольховского муниципального района на 1336,8 тыс.руб. или на 10%.

В этой связи следует отметить, что снижение объемов ассигнований происходит в основном за счет снижения финансирования из областного бюджета.

***Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»***

Ассигнования по данному разделу предусмотрены на 2026 год в сумме 200,0 тыс. руб., что на 61,1% ниже плановых показателей текущего года или на 314,2 тыс.руб., на 2027-2028 годы в объеме 2026 года (ежемесячно).

По данному разделу бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1102 «Массовый спорт». Финансирование на 2026 год относительно 2025 года прогнозируется по следующим видам расходов:

- на заработную плату и отчисления от нее сумме 50,0 тыс.руб. (со снижением к объему 2025 года на 199,2 тыс.руб.),

- на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 150,0 тыс.руб. ( с сокращением к 2025 году на 115,0тыс.руб.),

В данном подразделе на 2026 год планируются расходование средств в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026г.г.» в сумме 200,0 тыс.руб. Таким образом, доля программной части расходов по подразделу составляет 0,03% от общего объема расходов бюджета .

Доля подраздела от общей суммы расходов по разделу составляет в 2025 году – 100%, в 2026 году – 100%, в 2027 году -100%, в 2028 году –100%.

*Г*лавным распорядителем бюджетных средств является Отдел по образования и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области.

***Расходы по разделу 1200 «средства массовой информации»***

Ассигнования по данному разделу предусмотрены на 2026 год в сумме 1271,2 тыс. руб., что на 39,9% ниже назначений 2025 года или на 844,9 тыс.руб. , на 2027 и 2028 годы в объеме 2026 года по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» .

По разделу 1200 «Средства массовой информации » главным распорядителем бюджетных средств на 2026 годы и плановый период является Администрация Ольховского муниципального района.

Программных мероприятий по данному разделу отсутствуют.

Данные денежные средства предусмотрены на предоставление субсидии, на выполнение муниципального задания редакции газеты «Ольховские вести».

***Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»***

Ассигнования по данному разделу предусмотрены на 2026 год и плановые периоды 2027-2028 годов финансированием не предусмотрены, относительно уровня 2025 года сокращением на 100% или 100,0 тыс.руб.

***Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера»***

Ассигнования по данному разделу предусмотрены на 2026 год в сумме 30780,7 тыс. руб., что на 23,4% выше уровня 2025 года, на 2027 год в сумме 17020,7 тыс.руб., что на 44,7% ниже уровня 2026 года и на 2028 год в объеме назначений 2027 года.

Программных мероприятий по данному разделу не предусмотрено.

По подразделам бюджетные ассигнования распределены по подразделу 1403 « прочие межбюджетные трансферты общего характера».

Данные денежные средства предусмотрены на предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям Ольховского района на выполнение вопросов местного значения. На основании приложения №17 к проекту бюджета объем межбюджетных трансфертов по сельским поселениям районо не распределен.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» главный распорядителей бюджетных средств на 2026-2028 годы является отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района.

**5.Расходы на реализацию муниципальных программ**

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Следует отметить, что объем ассигнований на муниципальные программы предусмотрен в проекте бюджета в размере 13,3% от общих расходов бюджета на 2026 год, удельный вес программных расходов в бюджете 2025 года составляет 23,1 процент, следовательно, принцип стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий выполняется не в полном объеме, эффективность муниципального управления незначительно, но сокращается.

В качестве приложения №9 к проекту бюджета на 2026-2028 годы представлено распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Ольховского муниципального район на 2026-2028 годы.

Проектом районного бюджета предполагается финансирование программ:

- в 2026 году – 31 МП на общую сумму 83254,6 тыс.руб.;

- в 2027 году – 13 МП на общую 10499,8 тыс.руб.;

- в 2028 году – 7 МП на общую сумму 3055,8 тыс.руб.

*Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2026 год с аналогичными параметрами на 2025 год*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Расходы бюджета*** | ***2025*** | | | ***2026*** | | |
| ***Кол-во программ*** | ***Сумма, тыс. руб.*** | ***Доля, %*** | ***Кол-во программ.*** | ***Сумма, тыс. руб.*** | ***Доля, %*** |
| Муниципальные программы | 33 | 172866,9 | 23,1 | 31 | 83254,6 | 13,3 |
| Не программные расходы |  | 576838,9 | 76,9 |  | 543791,4 | 86,7 |
| Общий объём расходов |  | 749705,8 | 100 |  | 627046,0 | 100 |

Как видно из таблицы доля программных ассигнований снижена за счет снижения объема финансирования программных мероприятий по сравнению с 2025 годам на 9,8 процентный пункт или на 89612,3 тыс.руб., в связи со снижением финансирования программных мероприятий из областного бюджета.

Проанализировав представленные для экспертизы паспорта муниципальных программ (приложение №1 к заключению), КСО пришло к выводу, что не все МП в проекте бюджета заложены с финансирование согласно представленных паспортов программ. В проекте бюджета на 2026 год занижено финансирование на 20582,16 тыс.руб. относительно паспортов программ, завышение финансирования относительно паспортов программ в 2027 году на 1676,4 тыс.руб. и в 2028 году на 2761,0 тыс.руб.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ администрацией Ольховского муниципального района проведена оценка эффективности целевых программ за 2024 года.

Согласно статьи 157 БК РФ и подпункта 3 пункта 3.5 раздела 3 «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Ольховского муниципального района» №702 от 25.11.2016 года по всем программам, включенным в проект бюджета проведена экспертиза проектов муниципальных программ Контрольно-счетный органом Ольховского муниципального района в течение 2023-2025 годов.

**6.Программа муниципальных внутренних заимствований Ольховского муниципального района**

Программа муниципальных внутренних заимствований Ольховского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, предлагаемая к утверждению, представлена в приложении 11, 12 к проекту и в следующей таблице. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствований** | **2025 год**  **(утверждено в бюджете)** | **2026 год** | | **2027 год** | | **2028 год** | |
| **сумма** | **предельный срок погашения** | **Сумма** | **предельный срок погашения** | **сумма** | **предельный срок погашения** |
| Кредиты кредитных организаций | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| привлечение средств | 5000,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| погашение долга | -5000,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |

Как видно из таблицы, проектом в 2026-2028 годах привлечение кредитов не планируется.

**7. Источники его финансирования дефицита**

Проектом районного бюджета 2026-2028 годов прогнозируется дефицита на 2026 год в сумме 10000,0 тыс.руб., объем дефицита на 2026 год составит 4,3%. Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования дефицита предусматривается изменение остатков средств на счетах по учету районного бюджета в течении соответствующего финансового года ( приложение №11).

На 2027 и 2028 годы прогнозируется бюджет района без дефицита (профицита).

**8.Программа муниципальных гарантий Ольховского муниципального района**

Проектом бюджета в 2026-2028 годах не предполагается предоставление муниципальных гарантий.

**9.Дорожный фонд**

Проектом запланированы расходы дорожного фонда на 2026 год в сумме 40083,5 тыс. руб. (-25,1% к уровню 2025 года или на 13411,8 тыс.руб.), на 2027-2028 годы в объеме 2026 года ежегодно.

Расходование денежных средств на мероприятия 2026 года планируется согласно приложения №10 к проекту бюджета:

- разработку и утверждение проекта организации дорожной деятельности -150,0 тыс.руб. ( +100% в объему 2025 года),

- строительство, модернизация, ремонт и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения – 28956,9 тыс.руб. за счет областных средств в сумме 16320,0 тыс.руб. (со снижением финансирования относительно показателей 2025 года на 15821,6 тыс.руб.),

- приобретение и содержание специальной дорожной техники с навесным и прицепным оборудованием в сумме 2235,8 тыс.руб., (со снижением финансирования относительно показателей 2025 года на 2789,0 тыс.руб.),

- организация освещения улично -дорожной сети населенных пунктов- 8740,8тыс.руб. за счет средств областного бюджета (8660,0 тыс.руб.), (с ростом финансирования относительно показателей 2025 года на 371,6 тыс.руб.).

**10. Прогнозный план приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность**

В приложении № 15 к проекту бюджета (таблица№1 к приложению) приватизация объектов недвижимого и иного имущества 2026-2028 года не планируется.

В приложении № 15 к проекту бюджета (таблица№2 к приложению) приобретения имущества в муниципальную собственность в 2026 году разработчиками проекта не планируется.

**11.Предельная штатная численность муниципальных служащих Ольховского муниципального района на 2026 год**

Проектом бюджета предлагается утвердить предельную штатную численность муниципальных служащих Ольховского муниципального района финансируемых из средств районного бюджета на 2026 год - 55 человека (приложение №16 к проекту), что выше показателей 2025 года на 5 единицы:

-Ольховская районная Дума -0 человек;

-Администрация Ольховского муниципального района – 39 человека ( относительно 2025 года увеличение на 3 человека);

- Отдел по образованию и молодежной политики Администрации Ольховского муниципального района- 6человека (относительно 2025 года увеличение на 2 человека);

- Отдел финансового обеспечения Администрации Ольховского муниципального района- 8 человек;

- Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района-2 человека.

**Выводы и предложения**

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

***- по межбюджетным трансфертам предоставляемым Ольховским муниципальным районом***

1. Проектом решения о районном бюджете предусмотрен объем межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам сельских поселений в качестве средств финансовой поддержки за счет средств областного бюджета. Межбюджетные трансферты не распределены в разрезе сельских поселений.

Объем межбюджетных трансфертов на 2026 год составит 30780,7 тыс.руб., на 2027-2028 годы составит 17020,7 тыс.руб. ежегодно.

2. В целях выполнения статьи 142.4 БК РФ в срок до 15.02.2026 года принять нормативные правовые акты Ольховской районной Думой, которыми распределить между сельскими поселениями Ольховского муниципального района иные межбюджетные трансферты, предусмотренные проектом решения к предоставлению в 2026-2028 годах из районного бюджета.

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

**1.** Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год прогнозируется в размере 627046,0 тыс. руб., что ниже на 122659,8 тыс. руб. или на 16,4% утвержденных в последней редакции от 30.10.2025 №110/522 показателей 2025 года, в 2027 году в сумме 606992,7 тыс.руб. или со снижением на 3,2% к 2026 году, в 2028 году в сумме 618139,5 тыс.руб. или с ростом на 1,8% к 2027 году.

**2**. В планируемом проекте бюджета на 2026-2028 годы объем финансирования на 2026 год заложен не по потребностям ГРБС согласно представленных в КСО расчетам к проекту бюджета (приложение №2 к заключению), финансирование необоснованно на 351773,1 тыс.руб.

***- по программному расходованию средств районного бюджета***

1. В проекте бюджета принцип расходования средств в программном формате для повышения эффективности муниципального управления не значительно занижено относительно 2025 года на 9,8 процентных пункта. В проекте бюджета объем ассигнований на муниципальные программы предусмотрен в размере 13,3% от общих расходов бюджета на 2026 год, следовательно, эффективность муниципального управления незначительно сокращается.

2. В проекте бюджета на 2026 год занижено финансирование на 20582,16 тыс. руб. относительно паспортов программ, завышение финансирования относительно паспортов программ в 2027 году на 1676,4 тыс.руб. и в 2028 году на 2761,0 тыс.руб.

***- по предельной штатной численности муниципальных служащих Ольховского муниципального района***

1. Численность муниципальных служащих Ольховского муниципального района увеличена относительно 2025 года на 5 единиц, определена на 2026 год в количестве 55 человек.

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

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

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

- расходную часть районного бюджета, объем дефицита в части расчетов с учетом замечаний КСО, изложенных в настоящем заключении;

- объем средств необходимых для финансирования муниципальных программ.

***Председатель КСО***

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