**Контрольно-счетный орган**



**Ольховского муниципального района**

**(КСО Ольховского муниципального района)**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Ольховской районной Думы «О внесении изменений в решение Ольховской районной Думы от 29.11.2024 года №94/440**

**«О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**»

№01- 13/23 24 декабря 2025 года

с.Ольховка

Заключение Контрольно-счётного органа Ольховского муниципального района (далее – КСО) на проект Ольховской районной Думы «О внесении изменений в решение Ольховской районной Думы от 29.11.2024 года №94/440 «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положением о Контрольно-счетном органе Ольховского муниципального района, статьи 6 Положения о бюджетном процессе в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области утвержденного решением Ольховской районной Думы от 26.01.2024 №84/368.

Рассматриваемый проект Решения с приложениями №1, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 18 и Пояснительными записками к нему поступил в Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района - 23.12.2025 г.

Настоящим проектом в Решение изменения вносятся в девятый раз. Решение о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассмотрено и принято на заседание Ольховской районной Думы от 31.10.2025 года №110/522.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в разделы и подразделы бюджета Ольховского муниципального района на 2025 -2026 годы, внести изменения в приложения № 1, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 18 к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения предлагается изменить прогнозируемый общий объем доходов, расходов бюджета.

Предусмотренные в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета Ольховского муниципального района представлены в таблице №1.

*Изменение основных характеристик бюджета Ольховского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.*

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета Ольховского муниципального района | | | | | | | | |
| Действующее Решение о бюджете | | | Решение о бюджете с учётом предлагаемых изменений | | | Изменение | | |
|  | 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Общий объём доходов бюджета | 721722,1 | 640940,7 | 652096,5 | 694522,6 | 640940,7 | 652096,5 | -27199,5 | - | - |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | *483900,9* | *404975,3* | *405400,8* | *462018,0* | *462018,0* | *405400,8* | -21882,9 | - | - |
| Общий объём расходов бюджета; в том числе условно утвержденные расходы. | 749705,8 | 640940,7 | 652096,5 | 722506,3 | 640940,7 | 652096,5 | -27199,5 | - | - |
| Дефицит бюджета | 27983,7 | 0,0 | 0,0 | 27983,7 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

1. Проектом Решения доходную часть бюджета Ольховского муниципального района на 2025 год предлагается сократить на 27199,5 тыс. рублей, за счет собственных средств района сокращение на 5316,6 тыс.руб. и за счет средств бюджетов иного уровня сокращение на 21882,9 тыс.руб.

*Источники изменения доходов бюджета Ольховского муниципального*

*района на 2025 год*

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2025 г. |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***-5316,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | -576,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | -30,0 |
| Единый налог на вмененный доход | +70,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | +1272,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | -542,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | -5000,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | +260,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | -700,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | -170,0 |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***-21882,9*** |
| Субсидии на возмещение расходов муниципальных образований Волгоградской области на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков | -573,0 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального района | -681,2 |
| Субвенции на создание, исполнение функций и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защита их прав | +59,7 |
| Субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные услуги и услуги технического водоснабжения | +210,8 |
| Субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры | -44,2 |
| Субвенция на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования | -24116,0 |
| Субвенции на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования общеобразовательных организаций | -916,2 |
| Субвенция на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования дошкольными образовательными организациями | -1310,6 |
| Субвенции на выплату пособий по опеке и попечительству | -500,0 |
| Субвенции на вознаграждения за труд приемным родителям | -250,0 |
| Межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директора по воспитательной части | -17,9 |
| Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | +169,3 |
| Межбюджетные трансферты на обеспечение социальных гарантий молодым специалистам | -21,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты из резервного фонда Администрации Волгоградской области (семьям погибшим на СВО) | +6108,0 |

Увеличение доходов в бюджете 2026 года не планируется, доходная часть бюджета на 2027 год не меняется.

*Доходы бюджета Ольховского муниципального района на плановый период 2026-2027 годов*

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование | 2026 | 2027 |
|
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
|  |  |  |
| ***Безвозмездные поступления:*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
|  |  | - |

1. Общий объём расходов бюджета Ольховского муниципального района проектом Решения на 2025 год предлагается сократить на 27199,5 тыс. рублей, за счет собственных средств района сокращение на 5316,6 тыс.руб. и за счет средств бюджетов иного уровня сокращение на 21882,9 тыс.руб.

Изменения расходов в бюджете 2026 года не планируется, расходная часть бюджета на 2027 год не меняется.

Анализ предлагаемых к перераспределению показателей плановых назначений по расходам бюджета Ольховского муниципального района в разрезе классификации расходов представлен в таблице №4, в разрезе ведомственной структуре в таблице №5.

Таблица №4

| Раздел  Подраздел | | Наименование расходов | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **-480,7** | **-** | **-** |
| 01 | 02 | *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ, и муниципального образования* | 430,0 |  |  |
| 01 | 03 | *Функционирование законодательных (представительных) органов власти* | -83,0 | - | - |
| 01 | 04 | *Функционирование правительства РФ , местных администраций* | -771,8 | - | - |
| 01 | 06 | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 172,7 |  |  |
| 01 | 11 | *Резервный фонд* | -198,6 |  |  |
| 01 | 13 | *Другие общегосударственные вопросы* | -30,0 | - | - |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **-415,4** | **-** | **-** |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | -415,4 | - | - |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **-73,0** | **-** | **-** |
| 04 | 05 | *Сельское хозяйство и рыболовство* | -573,0 |  |  |
| 04 | 12 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 500,0 | - | - |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **66,3** | **-** | **-** |
| 05 | 02 | *Коммунальное хозяйство* | -1085,2 | - | - |
| 05 | 03 | *Благоустройство* | -68,5 | - | - |
| 05 | 05 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 1220,0 | - | - |
| **07** | **00** | **Образование** | **-32649,3** | **-** | **-** |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | *-3424,3* | *-47,7* | *-* |
| *07* | *02* | *Общее образование* | *-23331,7* | *47,7* | *-* |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | *-5709,4* | *-* | *-* |
| *07* | *07* | *Молодежная политика* | *11,0* | *-* | *-* |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | *-194,9* | *-* | *-* |
| **08** | **00** | **Культура, кинематография** | **1100,0** | **-** | **-** |
| *08* | *01* | *Культура* | *1100,0* | *-* | *-* |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **5313,8** | **-** | **-** |
| *10* | *03* | *Социальное обеспечение населения* | *5962,2* | *-* | *-* |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | *-750,0* | *-* | *-* |
| *10* | *06* | *Другие вопросы в области социальной политики* | *101,6* | *-* | *-* |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | **-261,2** | *-* | *-* |
| *12* | *02* | *Периодическая печать и издательство* | *-261,2* | *-* | *-* |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты** | **200,0** | **-** | **-** |
| *14* | *03* | *Прочие межбюджетные трансферты* | *200,0* | *-* | *-* |
| **ИТОГО** | | | **27199,5** | **0,0** | **0,0** |

***Изменения показателей плановых назначений по расходам бюджета***

***в разрезе ведомственной структуре***

Таблица №5

| Код | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Сумма (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| 901 | Ольховская районная Дума | -83,0 | - | - |
| 902 | Администрация Ольховского муниципального района | +653,9 | - | - |
| 913 | Отдел по образованию и социальной политике Администрация Ольховского муниципального района | -28143,1 | - | - |
| 927 | Отдел финансового обеспечения Администрация Ольховского муниципального района | +200,0 | - | - |
| 931 | Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района | +172,7 | - | - |
| **ИТОГО** | | **-27199,5** | **-** | **-** |

***Изменения показателей плановых назначений по расходам***

***в разрезе муниципальных программ, ведомственных программ и не программных расходов***

Таблица №6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
| **Программные расходы** |  | **-6744,9** | **-** | **-** |
| МП «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности Ольховского муниципального района на 2025-2027 годы» | 06 0 00 | -1322,0 | - | - |
| МП «Реконструкция и модернизация системы водоснабжения в населенных пунктах Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» | 25 0 00 | -47,0 | - | - |
| МП «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных учреждений Ольховского муниципального района в 2024-2026 годах» | 36 0 00 | +169,3 | - | - |
| 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» | 41 0 00 | +80,0 | - | - |
| МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ольховского муниципального района Волгоградской области » | 43 0 00 | -573,0 |  |  |
| МП «Обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Ольховского муниципального района в 2025-2027 годы» | 44 0 00 | -17,9 |  |  |
| МП «Реконструкция центрального сквера с. Ольховка Ольховского района Волгоградской области на 2024-2026 годы» | 46 0 00 | -68,5 | - | - |
| МП «Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства на территории Ольховского муниципального района на 2024-2026 годы» | 51 0 00 | -6065,8 | - | - |
| МП «Основные направления развития культуры Ольховского муниципального района на 2024-2026годы» | 52 0 00 | +1100,0 | - | - |
| **Не программные направления деятельности** | **99 0 00** | **-20222,6** | **-** | **-** |
| **Всего расходов:** |  | **-26967,5** | **-** | **-** |

Из приведенного в таблицах 4-6 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета Ольховского муниципального района следует, что основному изменению (увеличению/ сокращению) в проекте Решения подвергнуты расходы на общегосударственные вопросы, национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, культура, кинематография и социальная политика, а также межбюджетные трансферты и средства массовой информации.

Внесение изменений в бюджет Ольховского муниципального района на 2025 год предусмотрено в девяти разделах из двенадцати.

Соответственно приведенным изменениям по разделам расходов бюджета изменены бюджетные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств, относящимся к этим разделам расходов.

Данным проектом Решения предусматриваются бюджетные ассигнования по программным и не программным направлениям деятельности.

* 1. **Общегосударственные вопросы** (раздел 0100) бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 480,7 тыс.руб., из них:

-по подразделу 0102 (*Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования*) расходы увеличены на 430,0 тыс.руб. на оплату труда;

-по подразделу 0103 (*Функционирование законодательных (представительных ) органов*) расходы сокращены на 83,0 тыс.руб. на оплату труда;

-по подразделу 0104 (*Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов госуд.власти субъектов РФ, местных администраций*) расходы сокращены на 771,8 тыс.руб., где на закупку товаров, работ и услуг (-71,5 тыс.руб.), на оплату труда (-708,3 тыс.руб.) и на иные бюджетные ассигнования (+8,0 тыс.руб.);

-по подразделу 0106 (*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетных) надзор)* расходы увеличены на 172,7 тыс.руб., где на оплату труда (+300,7 тыс.руб.) и сокращены на 128,0 тыс.руб. на закупки товаров, работ и услуг;

-по подразделу 0111 (*Резервный фонд*) расходы сокращены на 198,6 тыс.руб. на основании постановления Администрации Ольховского муниципального района №1063 от 13.12.2025 года введен режим ЧС. Постановлением Администрации Ольховского муниципального района №1077 от 18.12.2025 года выделены средства с резервного фонда в сумме 698535,63 руб. Согласно статьи 217 ФК приказом начальника отдела финансового обеспечения №70 от 17.12.2025 года и №71 от 18.12.2025 года произведены внутренние изменение (+500,0 тыс. руб. и -698,6 тыс.руб.) ;

- по подразделу 0113 (*Другие общегосударственные вопросы*) расходы сокращены на 30,0 тыс.руб., где на закупку товаров, работ и услуг (-731,7 тыс.руб.) и на оплату труда (+501,7 тыс.руб.), а также на иные выплаты (+200,0 тыс.руб.).

**2.2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (раздел 0300) бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 415,4 тыс.руб., по подразделу 0314 *(Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности*) на закупку товаров работ и услуг (-45,4 тыс.руб.) и на оплату труда (-370,0тыс.руб.).

**2.3.** **Национальная экономика** (раздел 0400) бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 73,0 тыс.руб., из них:

-по подразделу 0405 (*Сельское хозяйство и рыболовство*) расходы сокращены на 573,0 тыс.руб. на закупку товаров работ и работ;

-по подразделу 0409 (*Дорожное хозяйство (Дорожный фонд)*) расходы не изменены, однако на закупку товаров работ и услуг (+11654,6 тыс.руб. ), на субсидии некоммерческим организациям (+1000,0тыс.руб.) и на межбюджетные трансферты (-12654,6 тыс.руб.);

-по подразделу 0412 (*Другие вопросы в области национальной экономики*) расходы увеличены на 500,0 тыс. руб. на субсидии некоммерческим организациям.

**2.4. Жилищно-коммунальное хозяйство** (раздел 0500) бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены на 66,3 тыс.руб., из них:

- по подразделу 0502 (*Коммунальное хозяйство*) расходы сокращены на 1085,2 тыс.руб., где на закупку товаров, работ и услуг (-1289,1 тыс.руб.) и на оплата труда (+62,1 тыс.руб.) и на субсидии некоммерческим организациям (+141,8 тыс.руб.);

- по подразделу 0503 (*Благоустройство*) расходы сокращены на 68,5 тыс.руб. на закупку товаров, работ и услуг.

- по подразделу 0505 (*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*) расходы увеличены на 1220,0 тыс.руб. на предоставление субсидий (+1300,0 тыс. руб.) и на оплату труда (-80,0 тыс.руб.).

**2.5. Образование** (раздел 0700) бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 32649,3 тыс.руб., из них:

- по подразделу 0701 (*дошкольное образование*) расходы сокращены на 3424,3 тыс.руб. , где на закупку товаров, работ и услуг (-916,7 тыс.руб.), на оплату труда (-2481,4 тыс.руб.), на пособия и социальные выплаты (-25,4 тыс.руб.) и на иные бюджетные выплаты (-0,8 тыс.руб.);

- по подразделу 0702 (*общее образование*) расходы сокращено на 23331,7 тыс.руб., где на закупку товаров, работ и услуг (-4851,0тыс.руб.) и на предоставление субсидий (-18629,2 тыс.руб.), на оплату труда (+147,7 тыс.руб.) и на иные бюджетные ассигнования (+0,8 тыс.руб.);

- по подразделу 0703 (*Дополнительное образование*) расходы сокращены на 5709,4 тыс.руб., где на закупку товаров, работ и услуг (-23,6 тыс.руб.) и на предоставление субсидий (-5965,8 тыс.руб.) и на оплату труда (+280,0 тыс.руб.);

- по подразделу 0707 (*молодежная политика*) расходы увеличены на 11,0 тыс.руб. на закупку товаров, работ и услуг;

- по подразделу 0709 (*другие вопросы в области образования*) расходы сокращены на 194,9 тыс.руб., где на оплату труда (-17,9 тыс.руб.) и на закупку товаров работ и услуг (-177,0 тыс.руб.);

**2.6. Культура, кинематография** ( раздел 0800) бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены на 1100,0 тыс.руб., из них:

- по подразделу 0801 (культура) расходы увеличены на 1100,0тыс.руб. межбюджетные трансферты.

**2.7. Социальная политика** (раздел 1000) бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены на 5313,8 тыс.руб., из них:

- по подразделу 1003 (*Социальное обеспечение населения)* расходы увеличены на 5962,2 тыс.руб*.* на социальное обеспечение населения;

- по подразделу 1004 (*Охрана семьи и детства)* расходы сокращены на 750,0 тыс.руб*.* на социальное обеспечение населения (-734,3 тыс.руб.) и на закупку товаров работ и услуг (-15,7 тыс.руб.);

- по подразделу 1006 (*другие вопросы в области социальной политики)* расходы увеличены на 101,6 тыс.руб. на оплату труда.

**2.8. средства массовой информации** (раздел 1200) бюджетные ассигнования на 2025 год сокращены на 261,2 тыс.руб. по подразделу 1102 (*массовый спорт*) на закупки товаров, работ и услуг.

**2.9. Межбюджетные трансферты общего характера** (раздел 1400) бюджетные ассигнования на 2025 год увеличены на 200,0 тыс.руб. по подразделу 1403 (*Прочие межбюджетные трансферты*) на предоставление межбюджетных трансфертов.

1. Дефицит бюджета решением Ольховской районной Думы от 20.03.2025 года №99/475 «О внесении изменений в решение Ольховской районной Думы от 29.11.2024 №94/440 «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» утвержден в объеме 27983,7 тыс.руб. объем дефицита на 2025 год составляет 11,8%. Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные БК РФ, ***в пределах*** суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета ( остаток средств на 01.01.2025 года составляет 27983,7 тыс.руб.).

Бюджет на 2026 год утвержден без дефицита (профицита), проектом Решения изменения не запланированы.

Бюджет на 2027 год утвержден без дефицита (профицита), проектом Решения изменения не запланированы.

1. Проектом планируется сократить объем доходной и расходной частей дорожного фонда на 1810,0 тыс.руб. (приложение №10), вносятся изменения внутри расходной части между показателями деятельности.
2. Проектом решения (приложение №18) планируется увеличить финансирование межбюджетных трансфертов из бюджета Ольховского муниципального района бюджетам сельских поселений, входящих в состав Ольховского муниципального района на обеспечение сбалансированности местного бюджета на 2025 год в сумме 200,0 тыс.руб.

**ВЫВОДЫ:**

Представленный проект Решения Ольховской районной Думы «О внесении изменений в решение Ольховской районной Думы от 29.11.2024 года №94/440 «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ по размеру дефицита бюджета.

***На основании выше изложенного, Контрольно-счетный орган Ольховского муниципального района, рекомендует***:

***Ольховской районной Думе***

Утвердить проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Ольховской районной Думы от 29.11.2024 года №94/440 «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель

КСО Ольховского

муниципального района Е.А. Донченко