**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на уточненный проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

«06» декабря 2024 № 67

г. Змеиногорск

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устав муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, решение Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 21.10.2024 №31 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края», Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 28.12.2023 №91 (изменения от 11.04.2024 №31, от 27.05.2024 №43), распоряжение от 04.12.2024 № 79 «О проведении экспертизы уточненного проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** уточненный проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования уточненного проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», определение соответствия данного проекта решения, документов представленных одновременно с проектом решения действующему бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Алтайского края и Положению о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное образование муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на уточненный проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями от 18.11.2022 №35) и иными нормативными правовыми актами.

Для подготовки заключения использовались следующие материалы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

2. Закон Алтайского края от 29 ноября 2024 года № 88-ЗС «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

3. Постановление Алтайского краевого Законодательного Собрания от 1 ноября 2024 года № 272 «О проекте закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Постановление № 272);

4. Решение Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 21.10.2024 №31 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края» (далее- Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле).

Подготовка заключения Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на уточненный проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» обусловлена внесением изменений в основные характеристики бюджета муниципального округа, утвержденных постановлением № 272 в первом чтении.

**Результаты анализа основных характеристик и структуры уточненного проекта решения бюджета муниципального округа**

Уточненным проектом решения внесены следующие изменения в основные характеристики бюджета муниципального округа по сравнению с показателями, внесенными в первоначальный проект решения к 15.11.2024 года:

-объем доходов бюджета муниципального округа на 2025 год увеличивается с 736 678,8 тыс. рублей до 939 923,5 тыс. рублей или на 203 244,70 тыс. рублей (28%); на 2026 год увеличивается с 716 318,1 тыс. рублей до 750 483,30 тыс. рублей или на 34 165,20 тыс. рублей (5%); на 2027 год увеличивается с 721 137,1 тыс. рублей до 779 122,20 тыс. рублей или на 57 985,10 тыс. рублей (8%);

-объем расходов бюджета муниципального округа на 2025 год увеличивается с 743 178,8 тыс. рублей до 946 423,50 тыс. рублей или на 203 244,70 тыс. рублей (27%); на 2026 год увеличивается с 715 218,10 тыс. рублей до 749 383,30 тыс. рублей или на 35 265,20 тыс. рублей (5%); на 2027 год увеличивается с 719 937,10 тыс. рублей до 777 922,20 тыс. рублей или на 57985,10 тыс. рублей (8%).

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, уточненный проект бюджета содержит следующие основные характеристики:

1. Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального округа в сумме 939 923,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 539 585,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального округа в сумме 946 423,5 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 5 900 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0 рублей;

4) дефицит бюджета муниципального округа в сумме 6 500,0 тыс. рублей.

2. Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2026 год и на 2027 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 750 483,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 328 958,3 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 779 122,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 329 920,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2026 год в сумме 749 383,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 510,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 777 922,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 400,1 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 4 800 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0 рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 3 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа в сумме 0 рублей;

4) профицит бюджета муниципального округа на 2026 в сумме 1 100,0 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 1 200 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год, согласно приложению № 1, на 2026- 2027 годы- согласно приложению № 2 к проекту бюджета.

Дефицит бюджета на 2025 год и плановый период не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2025, 2026 и 2027 годы соответствуют объемам дефицита на указанные периоды.

Основные параметры уточненного проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД от 15.12.2023 № 70** | **Уточненный Проект Решения** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 803 531,0 | 606 331,5 | 620 474,7 | 939 923,50 | 750 483,30 | 779 122,20 |
| РАСХОДЫ, всего | 852 005,5 | 625 452,5 | 619 374,7 | 946 423,50 | 749 383,30 | 777 922,20 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | -48 474,5 | -19 121,0 | 1 100,0 | -6 500,00 | 1 100,00 | 1 200,00 |

В уточненном проекте бюджета общий объем доходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 26.04.2024 №24, от 30.08.2024 №60) (далее- решение РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70) на 333 592,00 тыс. рублей (или на 55%) и составляет 939 923,50 тыс. рублей. На 2026 год доходы по проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70, больше на 130 0008,60 тыс. рублей (или на 20%) и составляет 750 483,30 тыс. рублей.

В уточненном проекте бюджета общий объем расходов на 2025 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70 на 320 971,00 тыс. рублей (или на 51%) и составляет 946 423,50 тыс. рублей. На 2026 год расходы по уточненному проекту бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 15.12.2023 № 70, больше на 131 108,60 тыс. рублей (или на 21%) и составляет 749 383,30 тыс. рублей.

В отличие от бюджета текущего года, которым утвержден дефицит 2025 года в размере - 19 121,0 тыс. рублей, проект бюджета на 2025 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом - 6 500,0 тыс. рублей. В 2026-2027 годах сохраняется тенденция превышения доходов бюджета над расходами (профицит), который составит 1 100,00 тыс. рублей и 1 200,00 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета на очередной финансовый 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года, к фактическому исполнению 2023 и к первоначальному Проекту бюджета на 2025 год приведена в таблице №2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Консолидированный бюджет** | **Первоначальный Проект бюджета на 2025 год**  | **Уточненный Проект бюджета на 2025 год**  | **Отклонение уточненного проекта бюджета 2025 года от Первоначального Проекта**  | **Отклонение уточненного проекта бюджета 2025 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2024 год** |
| **Исполнение за 2023 год**  | **Ожидаемое исполнение (оценка) бюджета за 2024 год** |
| **тыс. руб.**  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Доходы, всего** | **970 741,95** | **937 811,20** | **736 678,80** | **939 923,50** | **203 244,70** | **128** | **2 112,30** | **100** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *370 975,15* | *388 445,60* | *400 337,70* | *400 337,70* | *0,00* | *100* | *11 892,10* | *103* |
| *Безвозмездные поступления* | *599 766,80* | *549 365,60* | *336 341,10* | *539 585,80* | *203 244,70* | *160* | *-9 779,80* | *98* |
| **Расходы** | **937 979,67** | **967 342,10** | **743 178,80** | **946 423,50** | **203 244,70** | **127** | **-20 918,60** | **98** |
| Дефицит (-), профицит (+) | 32 762,28 | -29 530,90 | -6 500,00 | -6 500,00 | х | х | х | х |

В объеме доходов бюджета муниципального округа, согласно уточненному Проекту бюджета, прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год остается без изменений и составит 400 337,70 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, увеличится с 336 341,10 тыс. рублей до 539 585,80 тыс. рублей или на 203 244,70 тыс. рублей (60%).

Таким образом, общий объем безвозмездных поступлений в бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 539 585,80 тыс. рублей, что на 203 244,70 тыс. рублей (60%) больше, чем предусмотрено Постановлением № 272.

С учетом увеличения доходов прогнозируемый объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2026 год составит 328 958,30 тыс. рублей, что больше на 34 165,20 тыс. рублей или 12%, на 2027 год – 329 920,70 тыс. рублей, что больше на 57 985,10 тыс. рублей или на 21%.

Объем налоговых и неналоговых доходов остается без изменения на 2026 год и на 2027 год и составит 421 525,00 тыс. рублей и 449 201,50 тыс. рублей соответственно.

Изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2025 год связано с дополнительными объемами поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов, в том числе:

- 21,8 тыс. рублей – субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 12 590,0 тыс. рублей - субвенция на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования;

- 824,0 тыс. рублей – субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях;

- 6 258,0 тыс. рублей – субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 209,8 тыс. рублей – субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края;

- 2,7 тыс. рублей – субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края;

- 3 696,0 тыс. рублей – субсидия на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы;

- 11 743,0 тыс. рублей – субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды

- 29 645,0 тыс. рублей – субсидия на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений;

- 41 083,9 тыс. рублей – субсидия на софинансирование краевой адресной инвестиционной программы, газификации Алтайского края и мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности за счет средств федерального и краевого бюджетов (40 093,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов культуры; 988,4 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей);

- 90 899,1 тыс. рублей – субсидия за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета муниципальным образованиям - победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- 5 912,0 тыс. рублей – иные МБТ муниципальным образованиям, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги;

- 359,4 тыс. рублей – иные МБТ на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных организаций.

Изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2026 год связано с дополнительными объемами поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов: по 4 видам субсидий на общую сумму - 11 240,40 тыс. рублей; по 3 видам субвенций на общую сумму – 13 435,40 тыс. рублей; по 2 видам иных межбюджетных трансфертов на общую сумму – 9 489,40 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2027 год связано с дополнительными объемами поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов: по 4 видам субсидий на общую сумму - 21 450,70 тыс. рублей; по 3 видам субвенций на общую сумму – 27 045,00 тыс. рублей; по 2 видам иных межбюджетных трансфертов на общую сумму – 9 489,40 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета муниципального округа связано с дополнительным увеличением межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджетов, в связи с чем на 2025 год объем расходов увеличивается на 203 244,70 тыс. рублей; на 2026 год увеличивается на 35 265,20 тыс. рублей; на 2027 год увеличивается на 57985,10 тыс. рублей по сравнению с показателями , утвержденными Постановлением 272.

Динамика изменения расходов уточненного проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов к уровню бюджета за 2023 год и ожидаемого исполнения 2024 года представлены в таблице №3.

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет** | **Уточненный Проект Решения**  |
| **Исполнение** **за 2023 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **145926,94** | **15,56** | **161238,00** | **16,67** | **113222,9** | **11,96** | **115633,20** | **15,43** | **126241,70** | **16,23** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *15311,06* | *1,11* | *-48015,10* | *-4,70* | *2410,30* | *3,47* | *10608,50* | *0,80* |
| *в %* | *110,49* |  | *70,22* |  | *102,13* |  | *109,17* |  |
| **02 Национальная оборона** | **1143,10** | **0,12** | **1311,70** | **0,14** | **513,60** | **0,05** | **561,70** | **0,07** | **581,70** | **0,07** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *168,60* | *0,01* | *-798,10* | *-0,08* | *48,10* | *0,02* | *20,00* | *0,00* |
| *в %* | *114,75* |  | *39,16* |  | *109,37* |  | *103,56* |  |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5495,53** | **0,59** | **4397,40** | **0,45** | **4821,00** | **0,51** | **4291,00** | **0,57** | **4291,00** | **0,55** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-1098,13* | *-0,13* | *423,60* | *0,05* | *-530,00* | *0,06* | *0,00* | *-0,02* |
| *в %* | *80,02* |  | *109,63* |  | *-10,99* |  | *100,00* |  |
| **04 Национальная экономика** | **40606,14** | **4,33** | **27070,10** | **2,80** | **30276,00** | **3,20** | **24777,30** | **3,31** | **29573,80** | **3,80** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-13536,04* | *-1,53* | *3205,90* | *0,40* | *-5498,70* | *0,11* | *4796,50* | *0,50* |
| *в %* | *66,67* |  | *111,84* |  | *81,84* |  | *119,36* |  |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **47504,12** | **5,06** | **138618,00** | **14,33** | **162454,9** | **17,17** | **38764,00** | **5,17** | **38539,40** | **4,95** |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. рублей | 91113,88 | 9,27 | 23836,90 | 2,84 | -123690,90 | -11,99 | -224,60 | -0,22 |
| в % | 291,80 |  | 117,20 |  | 23,86 |  | 99,42 |  |
| **07 Образование** | **580994,22** | **61,94** | **476399,10** | **49,25** | **457850,8** | **48,38** | **432236,90** | **57,68** | **431809,30** | **55,51** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *-104595,12* | *-12,69* | *-18548,30* | *-0,87* | *-25613,90* | *9,30* | *-427,60* | *-2,17* |
| *в %* | *82,00* |  | *96,11* |  | *-5,59* |  | *-0,10* |  |
| **08 Культура, кинематография** | **74550,29** | **7,95** | **94090,90** | **9,73** | **119023,20** | **12,58** | **67129,20** | **8,96** | **67129,20** | **8,63** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *19540,61* | *1,78* | *24932,30* | *2,85* | *-51894,00* | *-3,62* | *0,00* | *-0,33* |
| *в %* | *126,21* |  | *126,50* |  | *-43,60* |  | *100,00* |  |
| **10 Социальная политика** | **20626,70** | **2,20** | **40467,70** | **4,18** | **32056,10** | **3,39** | **32054,40** | **4,28** | **33931,00** | **4,36** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *19841,00* | *1,98* | *-8411,60* | *-0,80* | *-1,70* | *0,89* | *1876,60* | *0,08* |
| *в %* | *196,19* |  | *79,21* |  | *-0,01* |  | *105,85* |  |
| **11 Физическая культура и спорт** | **21124,55** | **2,25** | **23614,00** | **2,44** | **26195,00** | **2,77** | **23415,00** | **3,12** | **23415,00** | **3,01** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *2489,45* | *0,19* | *2581,00* | *0,33* | *-2780,00* | *0,36* | *0,00* | *-0,11* |
| *в %* | *111,78* |  | *110,93* |  | *-10,61* |  | *100,00* |  |
| **13 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **8,08** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,001** | **10,00** | **0,001** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *1,92* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *в %* | *123,76* |  | *100,00* |  | *100,00* |  | *100,00* |  |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера** | **0,00** | **0,00** | **125,20** | **0,01** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *125,20* | *0,01* | *-125,20* | *-0,01* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *в %* | *-* | *х* | *0,00* | *х* | *0,00* | *х* | *0,00* | *х* |
| **Условно утвержденные расходы** | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |  | **10510,60** | **1,40** | **22400,10** | **2,88** |
| **Всего** | **937979,67** | **100,00** | **967342,10** | **100** | **946423,5** | **100** | **749383,30** | **100** | **777922,20** | **100** |
| *прирост (снижение) к предыдущему году* | *тыс. рублей* | *29362,43* | *0,00* | *-20918,60* | *0,00* | *-197040,2* | *0,00* | *+28538,90* | *0,00* |
|  | *в %* | *103,13* |  | *97,84* |  | *-20,82* |  | *103,81* |  |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, проектом решения на 2025 год вносятся изменения по 10 разделам классификации расходов бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам на сумму 54979,70 тыс. рублей, снижение по 4 разделам на общую сумму – 75898,30 тыс. рублей, не изменятся по 1 разделу. Бюджетные ассигнования на 2026 год возрастут к предыдущему году по 2 разделам на общую сумму 2458,40 тыс. рублей, сократятся – по 7 разделам на общую сумму – 210 009,20 тыс. рублей, не изменятся по 1 разделу. На 2027 год возрастут к предыдущему году расходы по 4 разделам на общую сумму 17301,60 тыс. рублей, сократятся – по 2 разделу на общую сумму -652,20 тыс. рублей, не изменятся по 4 разделам.

В 2025 году наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам «Культура, кинематография» на 24932,30 тыс. рублей (на 26,5%), уменьшение - по разделам «Общегосударственные вопросы» на 48 015,10 тыс. рублей (на 29,8%), «Образование» - на 18 548,30 тыс. рублей (на 3,9%).

Как и прежде в структуре расходов бюджета муниципального округа на 2025 год наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на Образование (48,38%), на Жилищно-коммунальное хозяйство -17,17%, на Культуру, кинематографию -12,58%, на Общегосударственные вопросы (11,968%). Приоритеты в направлении расходов на образование (57,68% и 55,51%) и общегосударственные вопросы (15,43% и 16,23%) сохранятся в плановом периоде 2026 и 2027 годов соответственно.

В расходах бюджета согласно пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме 10 510,60 тыс. рублей, что не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 22400,10 тыс. рублей, что не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 6 бюджетополучателей.

Из 6 главных распорядителей бюджетных средств основная доля расходов бюджета в 2025 году приходится на Комитет по образованию и делам молодежи Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 51%; Территориальное управление Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 19%; Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 13%; Управление экономики и имущественных отношений Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края – 11%.

Сведения о расходной части проекта бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по главным распорядителям бюджетных средств, представлены в следующей таблице №4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Код** | **2025** | **2026** | **2026** |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края  | 57 | 125 412,20 | 13 | 73 914,20 | 10 | 73 914,20 | 10 |
| Комитет по образованию и делам молодежи Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края  | 74 | 480 037,70 | 51 | 453 761,30 | 61 | 453 333,70 | 60 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 92 | 18 855,80 | 2 | 19 596,80 | 3 | 25 596,80 | 3 |
| Управление экономики и имущественных отношений Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 140 | 107 216,40 | 11 | 80 465,90 | 11 | 85 969,50 | 11 |
| Администрация муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 303 | 37 228,90 | 4 | 44 740,00 | 6 | 48 740,00 | 6 |
| Территориальное управление Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | 304 | 177 672,50 | 19 | 66 394,50 | 9 | 67 967,90 | 9 |
| **Итого** | **946 423,50** | **100** | **738 872,70** | **100** | **755 522,10** | **100** |

Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Змеиногорского района.

Параметры бюджета установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ уточненный проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составлен в программном формате. Формирование и исполнение бюджета осуществляется в разрезе 17 муниципальных программ.

На 2025 год запланированы бюджетные ассигнования по муниципальным программам в сумме 703925,70 тыс. рублей, что выше утвержденному уровню 2024 года на 122 170,80 тыс. рублей или на 21%. На 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам запланированы в сумме 521 248,2 тыс. рублей и 522 242,6 тыс. рублей соответственно.

Программная часть расходов бюджета муниципального округа на 2025 год составляет 74,38% от общих прогнозируемых расходов. В 2026 году расходы на реализацию муниципальных программ составят 69,56% от общих расходов, в 2027 - 67,13%.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2024 год решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 и предусмотренных в уточненном проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приведены в следующей таблице №5.

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год, Решение РСД от 15.12.2023 № 70 (изм. от 30.08.2024 №60)** | **Проект решения** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 852005,5 | 946423,50 | 749383,30 | 777922,20 |
| Расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей | 581754,9 | 703925,7 | 521248,2 | 522242,6 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов бюджета, % | 68,28 | 74,38 | 69,56 | 67,13 |

**Заключение**

С учетом вышеизложенного уточненный проект решения о бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Алтайского края и Змеиногорского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджета, формированием и исполнением бюджета на основе муниципальных программ муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края и региональных проектов.

По результатам экспертизы проекта бюджета муниципального округа, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Совет депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края проект решения «О бюджете муниципального округа Змеиногорский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом предложений, содержащихся в заключении.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |