

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа на проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

«19» мая 2025г.

№ 3

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

-Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

-Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ Алтайского края, утвержденное Решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 09.11.2021 № 74;

-Положение о Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа, утвержденное решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 04.02.2022 № 8 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа Алтайского края»;

-пункта 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа на 2025 год, утвержденного приказом от 27.12.2024г. № 4;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края от 16.05.2025 № 23 «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа район Алтайского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проект решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом и иная информация.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет Залесовского муниципального округа Алтайского края и соответствие проекта решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ Алтайского края. Решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.03.2025 № 9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Алтайского края и Залесовского муниципального округа.

Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета Залесовского муниципального округа Алтайского края на текущий финансовый 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов

Проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» направлен в Контрольно-счётную палату Залесовского муниципального округа Управлением по

финансам Залесовского муниципального округа Алтайского края с сопроводительным письмом от 16.05.2025 № 02-81 (вх. от 16.05.2025 № 45) для проведения экспертизы. Одновременно с проектом решения предоставлена пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Внесение изменений в проект решения обусловлено необходимостью:

уточнения основных характеристик бюджета округа на 2025 год, 2026 год и 2027 год (увеличение доходов, увеличение расходов);

уточнение бюджетных ассигнований в части 4 статьи 3 (дорожный фонд);

изменение приложений решения о бюджете на 2025 год № 1, 4, 6, 8;

изменение приложений решения о бюджете на 2026 и 2027 годов № 5, 7, 9;

изменение приложений № 2 к Пояснительной записке.

В ходе подготовки Заключения установлено следующее:

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Данные о вносимых изменениях в проект решения о бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в следующей таблице:

	Решение от 25.12.2024 № 75	Решение о внесении изменений от 28.03.2025 № 9	Проект Решения	Изменение (+,-), рублей
Общий объем доходов бюджета на 2025 год/объем МБТ	614 190,3/470 051,3	802 827,7/649 391,9	862 107,2/708 671,4	+59 279,5/+59 279,5
Общий объем доходов бюджета на 2026 год/объем МБТ	559 228,7/411 838,7	-	595 311,0/447 921,0	+36 082,3/+36 082,3
Общий объем доходов бюджета на 2027 год/объем МБТ	467 460,4/314 490,4	-	471 444,4/318 474,4	+3 984,0/+3 984,0
Общий объем расходов бюджета на 2025 год	627 190,3	816 486,3	871 807,2	+ 55 320,9
Общий объем расходов бюджета на 2026 год	559 228,7	-	595 311,0	+36 082,3
Общий объем расходов бюджета на 2027 год	467 460,4	-	471 444,4	+3 984,0
Дефицит бюджета на 2025 год	13 000,0	13 000,0	9 700,0	-3 300,0
Дефицит бюджета на 2026 год	0,0	-	0,0	0,0
Дефицит бюджета на 2027 год	0,0	-	0,0	0,0

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2025 год, в том числе:

- доходы бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Совета депутатов от 28.03.2025 № 9 увеличиваются на сумму 59 279,5 тыс. рублей или на 7,4% и составят 862 107,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов увеличивается на сумму 59 279,5 тыс. рублей или на 9,1% и составит 708 671,4 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на сумму 55 320,9 тыс. рублей или на 6,8% и составят 871 807,2 тыс. рублей.

- дефицит бюджета 2025 года уменьшается на 3 300,0 тыс. рублей или на 25,4% и составит 9 700 тыс. рублей.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2026 год, в том числе:

- доходы бюджета по сравнению с утвержденными доходами Решением Совета депутатов от 25.12.2024 № 75 увеличиваются на сумму 36 082,3 тыс. рублей или на 6,4% и составят 595 311,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, увеличивается на сумму 36 082,3 тыс. рублей или на 8,8% и составит 447 921,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на сумму 36 082,3 тыс. рублей или на 6,4% и составят 595 311,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит – 0,0 тыс. рублей.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2027 год, в том числе:

- доходы бюджета по сравнению с утвержденными доходами Решением Совета депутатов от 25.12.2024 № 75 увеличиваются на сумму 3 984,0 тыс. рублей или на 0,8% и составят 471 444,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, увеличивается на сумму 3 984,0 тыс. рублей или на 1,3% и составит 318 474,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на сумму 3 984,0 тыс. рублей или на 0,8% и составят 471 444,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит – 0,0 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета на 2025 год

Согласно представленному проекту решения общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2025 год увеличивается на 59 279,5 тыс. рублей или на 7,4% и составит 862 107,2 тыс. рублей. В объеме доходов бюджета муниципального округа прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов, увеличивается с 649 391,9 тыс. рублей до 708 671,4 тыс. рублей или на 59 279,5 тыс. рублей или на 9,1%.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2025 году представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Решение от 25.12.2024 № 75	Решение о внесении изменений от 28.03.2025 № 9	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	144 139,0	153 435,8	153 435,8	0,0	17,7
<i>Налоговые доходы</i>	<i>122 064</i>	<i>122 064</i>	<i>122 064</i>	<i>0,0</i>	<i>14,1</i>
Налог на доходы физических лиц	78 700,0	78 700,0	78 700,0	0,0	9,1
Налоги и товары, реализуемые на территории РФ	7 879,0	7 879,0	7 879,0	0,0	1,0
Налоги на совокупный доход	22 845,0	22 845,0	22 845,0		

				0,0	2,6
Налоги на имущество	10 540,0	10 540,0	10 540,0	0,0	1,2
Государственная пошлина	2 100,0	2 100,0	2 100,0	0,0	0,2
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>22 075,0</i>	<i>31 371,8</i>	<i>31 371,8</i>	<i>0,0</i>	<i>3,6</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 300,0	19 300,0	19 300,0	0,0	2,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	20,0	20,0	20,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	255,0	255,0	255,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	500,0	7 500,0	7 500,0	0,0	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0	0,2
Прочие неналоговые доходы (Инициативные платежи)	0,0	2 296,8	2 296,8	0,0	0,3
Безвозмездные поступления, всего	470 051,3	649 391,9	708 671,4	+59 279,5	82,3
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч.</i>	<i>470 051,3</i>	<i>649 391,9</i>	<i>708 671,4</i>	<i>+59 279,5</i>	<i>82,3</i>
Дотации	43 133,1	43 133,1	54 760,1	+11 627,0	6,4
Субсидии	172 898,0	352 238,6	392 890,1	+40 651,5	45,6
Субвенции	253 207,5	253 207,5	260 208,5	+7 001,0	30,2
Иные межбюджетные трансферты	812,7	812,7	812,7	0,0	0,1
Всего доходов	614 190,3	802 827,7	862 107,2	+59 279,5	100

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке и материалах к проекту Решения изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2025 год связано с:

Увеличением дотаций в сумме 11 627,0 тыс. рублей:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 11 627,0 тыс. рублей;

Увеличением субсидий на сумму 40 651,5 тыс. рублей:

- на софинансирование в части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 5 134,9 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 35 202,4 тыс. рублей;

- на реализацию поддержки отрасли культуры (101,0 тыс. рублей - лучший работник; 202,0 тыс. рублей – поддержка учреждения) – 303,0 тыс. рублей;
- на проведение детской оздоровительной кампании – 11,2 тыс. рублей.

Увеличением субвенций на сумму 7 001,0 тыс. рублей:

- на обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение дошкольного образования – 356,0 тыс. рублей;
- на обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение основного общего образования – 6 645,0 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета на 2026 год

Согласно представленному проекту решения общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год увеличивается на 36 082,3 тыс. рублей или на 6,4% и составит 595 311,0 тыс. рублей. В объеме доходов бюджета муниципального округа прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов, увеличивается с 411 838,7 тыс. рублей до 447 921,0 тыс. руб. или на 36 082,3 тыс. рублей или на 8,8%.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2026 году представлен в следующей таблице:

тыс. рублей				
Наименование	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	147 390,0	147 390,0	0,0	24,8
<i>Налоговые доходы</i>	<i>124 764,0</i>	<i>124 764,0</i>	<i>0,0</i>	<i>21,0</i>
Налог на доходы физических лиц	80 300,0	80 300,0	0,0	13,5
Налоги и товары, реализуемые на территории РФ	8 287,0	8 287,0	0,0	1,4
Налоги на совокупный доход	23 287,0	23 287,0	0,0	4,0
Налоги на имущество	10 750,0	10 750,0	0,0	1,8
Государственная пошлина	2 140,0	2 140,0	0,0	0,3
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>22 626,0</i>	<i>22 626,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3,8</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 810,0	19 810,0	0,0	3,34
Платежи при пользовании природными ресурсами	20,0	20,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	256,0	256,0	0,0	0,04
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	500,0	500,0	0,0	0,08
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 040,0	2 040,0	0,0	0,34
Прочие неналоговые доходы (Инициативные платежи)	0,0	0,0	0,0	
Безвозмездные поступления, всего	411 838,7	447 921,0	+36 082,3	75,2
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч.</i>	<i>411 838,7</i>	<i>447 921,0</i>	<i>+36 082,3</i>	<i>75,2</i>
Дотации	32 432,5	32 432,5	0,0	5,4
Субсидии	125 249,3	161 331,6	+36 082,3	27,1
Субвенции	253 344,2	253 344,2	0,0	42,6
Иные межбюджетные трансферты	812,7	812,7	0,0	0,1

Всего доходов	559 228,7	595 311,0	+36 082,3	100

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке и материалах к проекту Решения изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2026 год связано с увеличением субсидий на общую сумму 36 082,3 тыс. рублей в том числе:

Увеличение субсидий на сумму 39 019,4 тыс. рублей:

- на реализацию мероприятий по формированию городской среды – 3 817,0 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 35 202,4 тыс. рублей.

Уменьшение субсидий на сумму 2 937,1 тыс. рублей:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 2 937,1 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета на 2027 год

Согласно представленному проекту решения общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2027 год увеличивается на 3 984,0 тыс. рублей или на 0,8% и составит 471 444,4 тыс. рублей. В объеме доходов бюджета муниципального округа прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов, увеличивается с 314 490,4 тыс. руб. до 318 474,4 тыс. руб. или на 3 984,0 тыс. руб. или на 1,3%.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2027 году представлен в следующей таблице:

Наименование	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	тыс. рублей
				Удельный вес в структуре расходов, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	152 970,0	152 970,0	0,0	32,4
<i>Налоговые доходы</i>	<i>129 786,0</i>	<i>129 786,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,5</i>
Налог на доходы физических лиц	81 900,0	81 900,0	0,0	17,4
Налоги и товары, реализуемые на территории РФ	11 007,0	11 007,0	0,0	2,3
Налоги на совокупный доход	23 739,0	23 739,0	0,0	5,0
Налоги на имущество	10 960,0	10 960,0	0,0	2,3
Государственная пошлина	2 180,0	2 180,0	0,0	0,5
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>23 184,0</i>	<i>23 184,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4,9</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20 320,0	20 320,0	0,0	4,3
Платежи при использовании природными ресурсами	20,0	20,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	264,0	264,0	0,0	0,06
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	500,0	500,0	0,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 080,0	2 080,0	0,0	0,44
Прочие неналоговые доходы (Инициативные платежи)	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, всего	314 490,4	318 474,4	+3 984,0	67,6
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч.</i>	<i>314 490,4</i>	<i>318 474,4</i>	<i>+3 984,0</i>	<i>67,6</i>

Дотации	17 642,9	17 642,9	0,0	3,7
Субсидии	42 690,8	46 674,8	+3 984,0	10,0
Субвенции	253 344,0	253 344,0	0,0	53,7
Иные межбюджетные трансферты	812,7	812,7	0,0	0,2
Всего доходов	467 460,4	471 444,4	+3 984,0	100

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке и материалах к проекту Решения изменение доходной части бюджета муниципального округа на 2027 год связано с:

Увеличением субсидий на сумму 3 984,0 тыс. рублей:

- на реализацию мероприятий по формированию городской среды – 3 984,0 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета на 2025 год

Расходная часть бюджета муниципального округа 2025 года по сравнению с показателями, утвержденными решением Советом депутатов от 28.03.2025 № 9 увеличиваются на сумму 55 320,9 тыс. рублей или на 106,8% и составит 871 807,2 тыс. рублей. Анализ изменений по расходной части бюджета в 2025 году представлен в следующей таблице:

Наименование расхода	раздел	Решение от 25.12.2024 № 75	Решение о внесении изменений от 28.03.2025 № 9	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	0100	64 644,6	62 187,2	74 990,6	+12 803,4	8,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 846,3	2 426,3	2 426,3	0,0	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 713,4	1 713,4	1 713,4	0,0	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 182,3	10 730,8	15 388,3	+4 657,5	1,8
Судебная система	0105	2,3	2,3	2,3	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	10 770,0	10 770,0	8 461,4	-2 308,6	0,9
Резервные фонды	0111	500,0	500,0	500,0	0,0	0,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	37 630,3	36 044,4	46 498,9	+10 454,5	5,3
Национальная оборона	0200	1 027,2	1 027,2	1 027,2	0,0	0,1

Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 027,2	1 027,2	1 027,2	0,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7 063,0	7 063,0	7 063,0	0,0	0,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	6 531,0	6 531,0	6 531,0	0,0	0,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	532,0	532,0	532,0	0,0	0,1
Национальная экономика	0400	14 717,9	39 515,2	74 717,6	+35 202,4	8,6
Общэкономические вопросы	0401	371,8	371,8	371,8	0,0	0,04
Иные вопросы в области национальной экономики	0405	1 663,1	1 663,1	1 663,1	0,0	0,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	12 533,0	35 998,9	71 201,3	+35 202,4	8,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	150,0	1 481,4	1 481,4	0,0	0,16
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	111 156,0	275 051,7	275 051,7	0,0	31,5
Коммунальное хозяйство	0502	79 263,0	241 232,1	241 232,1	0,0	27,7
Благоустройство	0503	31 893,0	33 819,6	33 819,6	0,0	3,8
Образование	0700	371 327,9	371 031,4	378 043,6	+7 012,2	43,4
Дошкольное образование	0701	105 617,8	106 581,8	106 937,8	+356,0	12,3
Общее образование	0702	242 903,5	241 643,0	248 288,0	+6 645,0	28,47
Дополнительное образование детей	0703	13 430,6	13 430,6	13 430,6	0,0	1,6
Молодежная политика	0707	300,0	300,0	300,0	0,0	0,03
Другие вопросы в области образования	0709	9 076,0	9 076,0	9 087,2	+11,2	1,0
Культура и кинематография	0800	36 231,9	39 292,3	39 595,3	+303,0	4,5
Культура	0801	32 631,9	35 692,3	35 995,3	+303,0	4,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3 600,0	3 600,0	3 600,0	0,0	0,1
Социальная политика	1000	19 571,8	19 868,3	19 868,2	-0,1	2,3
Пенсионное обеспечение	1001	540,0	540,0	540,0	0,0	0,06
Социальное обеспечение населения	1003	5 628,8	5 925,3	6 795,2	+869,9	0,8
Охрана семьи и детства	1004	12 018,0	12 018,0	12 018,0	0,0	1,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 385,0	1 385,0	515,0	-870,0	0,04
Физическая культура и спорт	1100	450,0	450,0	450,0	0,0	0,1
Физическая культура	1101	450,0	450,0	450,0	0,0	0,1
Средства массовой информации	1200	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,1
Периодическая печать и издательства	1202	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,1
ВСЕГО:		627 190,3	816 486,3	871 807,2	+55 320,9	100,0

Объемы финансирования изменяются по 5 разделам бюджетной классификации, а именно увеличиваются на общую сумму 55 320,9 тыс. рублей или на 6,8%.

Как и прежде в структуре расходов бюджета наибольший удельный вес по разделам

занимают бюджетные ассигнования на образование (43,4%), жилищно-коммунальное хозяйство (31,5%), общегосударственные вопросы и национальная экономика (8,6%), культура и кинематография (4,5%), социальная политика (2,3%).

Проектом Решения изменения бюджетных ассигнований на 2025 год отражаются по всем главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- в сторону увеличения предусмотрены по двум главным распорядителям бюджетных средств на сумму 59 279,5 тыс. рублей, из них:

Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа – на 7 315,2 тыс. рублей;

Администрация Залесовского муниципального округа – на 51 964,3 тыс. рублей.

- в сторону уменьшения по одному главному распорядителю бюджетных средств Управление по финансам – на 3 958,6 тыс. рублей.

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2025 году представлен в следующей таблице:

Наименование ГРБС	Решение от 25.12.2024 № 75	Решение о внесении изменений от 28.03.2025 № 9	Проект решения	тыс. рублей	
				Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа Алтайского края	431 311,8	431 311,8	438 627,0	+7 315,2	50,3
Управление по финансам Залесовского муниципального округа Алтайского края	26 000,0	26 000,0	22 041,4	-3 958,6	2,5
Администрация Залесовского муниципального округа Алтайского края	169 878,5	359 174,5	411 138,8	+51 964,3	47,2
ВСЕГО:	627 190,3	816 486,3	871 807,2	+55 320,9	100,0

Непрограммные расходы бюджета, установленные проектом Решения на 2025 год составляют 116 090,0 тыс. рублей (13,3%).

Муниципальные программы 2025 год

Согласно проекту решения общий объем финансирования расходов на 24 муниципальные программы Залесовского муниципального округа увеличивается на 43 101,2 тыс. рублей или на 6,0% и составит 755 717,2 тыс. рублей, их доля в объеме расходов бюджета составит 86,7%.

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Залесовского муниципального округа на 2025 год представлен в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Решение от 25.12.2024 № 75	Решение о внесении изменений от 28.03.2025 № 9	Проект решения	тыс. рублей	
					Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
1. МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	10 0 00 00000	352,0	352,0	352,0	0,0	0,05

2. МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	11 0 00 00000	3 000,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,4
3. МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	14 0 00 00000	1 840,6	1 840,6	1 840,5	-0,1	0,2
4. МП «Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	15 0 00 00000	15,0	15,0	15,0	0,0	0,0
5. МП «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»	16 0 00 00000	200,0	200,0	200,0	0,0	0,03
6. МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы»	17 0 00 00000	12 533,0	19 191,6	54 394,0	+35 202,4	7,2
7. МП «Совершение кадрового потенциала муниципального управления в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025г»	18 0 00 00000	150,0	150,0	150,0	0,0	0,02
8. МП «Благоустройство территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2023-2027 годы»	21 0 00 00000	7 000,0	8 000,0	8 000,0	0,0	1,1
9. МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023–2027 годы»	23 0 00 00000	7 950,0	7 950,0	8 534,0	+584,0	1,1
10. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на	40 0 00 00000	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0

<i>территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»</i>						
<i>11. МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы»</i>	42 0 00 00000	4 393,0	8 686,9	8 686,9	0,0	1,14
<i>12. МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2027 годы»</i>	43 0 00 00000	79 263,0	235 382,4	235 382,4	0,0	31,1
<i>13. МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы»</i>	44 0 00 00000	35 748,8	35 748,8	36 051,8	+303,0	4,8
<i>14. МП «Развитие информационно - коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»</i>	45 0 00 00000	660,0	660,0	660,0	0,0	0,1
<i>15. МП «Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»</i>	51 0 00 0000	60,0	60,0	60,0	0,0	0,01
<i>16. МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»</i>	52 0 00 00000	7 000,0	26 695,0	26 695,0	0,0	3,53
<i>17. МП «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»</i>	55 0 00 00000	525,2	525,2	525,2	0,0	0,07
<i>18. МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы»</i>	58 0 00 00000	362 246,4	362 246,4	369 258,6	+7 012,2	48,9
<i>19. МП «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском</i>	59 0 00 00000	150,0	150,0	150,0	0,0	0,02

<i>муниципальном округе Алтайского края на 2021 - 2025 годы»</i>						
<i>20. МП «Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»</i>	65 0 00 00000	300,0	300,0	300,0	0,0	0,04
<i>21. МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021 - 2025 годы»</i>	67 0 00 00000	150,0	150,0	150,0	0,0	0,02
<i>22. МП «Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»</i>	68 0 00 00000	331,8	331,8	331,8	0,0	0,04
<i>23. МП «Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 - 2026 годы»</i>	70 0 00 00000	450,0	450,0	450,0	0,0	0,06
<i>24. МП «Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2022–2025 годы»</i>	71 0 00 00000	500,0	500,0	500,0	0,0	0,07
ВСЕГО:		524 848,8	712 615,7	755 717,2	+43 101,5	100,0

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону увеличения по 4 муниципальным программам, в том числе:

на 35 202,4 тыс. рублей по МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы»;

на 584,0 тыс. рублей по МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023–2027 годы»;

на 303,0 тыс. рублей по МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы»;

на 7 012,2 тыс. рублей по МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы».

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону уменьшения по 1 муниципальной программе, в том числе:

на 0,1 тыс. рублей по МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы».

По остальным 19 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В структуре расходов бюджета по муниципальным программам наибольший удельный вес занимают:

МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы» - 48,9%;

МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2027 годы» - 31,3%;

МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы» - 7,2%;

МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы» - 4,8%;

МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы» - 3,53%, а по остальным муниципальным программам наименьший удельный вес составил менее 1,14%.

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие согласно статьи 179 пункт 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 № 646 (в ред. от 24.04.2025 № 253).

Изменение расходной части бюджета на 2026 год

Расходная часть бюджета муниципального округа 2026 года по сравнению с показателями, утвержденными решением Советом депутатов от 28.03.2025 № 9 увеличиваются на сумму 36 082,3 тыс. рублей или на 6,4% и составит 595 311,0 тыс. рублей.

Анализ изменений по расходной части бюджета в 2026 году представлен в следующей таблице:

тыс. рублей					
Наименование расхода	раздел	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	0100	42 407,7	42 407,7	0,0	7,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 020,0	2 020,0	0,0	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 310,5	1 310,5	0,0	0,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 539,4	12 539,4	0,0	2,1
Судебная система	0105	42,8	42,8	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5 232,0	5 232,0	0,0	0,9
Резервные фонды	0111	500,0	500,0	0,0	0,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 763,0	20 763,0	0,0	3,5

Национальная оборона	0200	1 123,4	1 123,4	0,0	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 123,4	1 123,4	0,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 096,0	4 096,0	0,0	0,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	4 096,0	4 096,0	0,0	0,7
Национальная экономика	0400	20 975,0	56 177,4	+35 202,4	9,4
Иные вопросы в области национальной экономики	0405	1 034,0	1 034,0	0,0	0,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	19 941,0	55 143,4	+35 202,4	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	19 793,4	23 610,4	+3 817,0	4,0
Коммунальное хозяйство	0502	3 500,0	3 500,0	0,0	0,6
Благоустройство	0503	16 293,4	20 110,4	+3 817,0	3,4
Образование	0700	417 569,5	414 632,4	-2 937,1	69,6
Дошкольное образование	0701	161 107,4	158 170,3	-2 937,1	26,6
Общее образование	0702	238 011,9	238 011,9	0,0	40,0
Дополнительное образование детей	0703	11 087,0	11 087,0	0,0	1,9
Другие вопросы в области образования	0709	7 363,2	7 363,2	0,0	1,1
Культура и кинематография	0800	33 740,0	33 740,0	0,0	5,7
Культура	0801	30 760,0	30 760,0	0,0	5,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2 980,0	2 980,0	0,0	0,5
Социальная политика	1000	18 073,7	18 073,7	0,0	3,0
Пенсионное обеспечение	1001	520,0	520,0	0,0	0,1
Социальное обеспечение населения	1003	5 520,7	5 520,7	0,0	0,9
Охрана семьи и детства	1004	12 018,0	12 018,0	0,0	2,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	15,0	15,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	450,0	450,0	0,0	0,1
Физическая культура	1101	450,0	450,0	0,0	0,1
Средства массовой информации	1200	1000,0	1000,0	0,0	0,2
Периодическая печать и издательства	1202	1000,0	1000,0	0,0	0,2
ВСЕГО:		559 228,7	595 311,0	+36 082,3	100,0

Объемы финансирования изменяются по 3 разделам бюджетной классификации, а именно увеличиваются на общую сумму 36 082,3 тыс. рублей или на 6,4%, в том числе:

-увеличение по 2 разделам на сумму 39 019,4 тыс. рублей и уменьшение по 1 разделу на сумму 2 937,1 тыс. рублей.

Как и прежде в структуре расходов бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (69,6%), национальная экономика (9,4%), общегосударственные вопросы (7,1%), культура и кинематография (5,7%), жилищно-коммунальное хозяйство (4,0%), социальная политика (3,0%).

Из трех главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований:

- в сторону увеличения предусмотрены по одному главному распорядителю бюджетных средств на сумму 39 019,4 тыс. рублей, в том числе:

Администрация Залесовского муниципального округа – на 39 019,4 тыс. рублей;

- в сторону уменьшения предусмотрены по одному главному распорядителю бюджетных средств на сумму 2 937,1 тыс. рублей, в том числе:

Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа – на 2 937,1 тыс. рублей;

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2026 году представлен в следующей таблице:

тыс. рублей				
Наименование ГРБС	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа Алтайского края	471 710,5	468 773,4	-2 937,1	78,7
Управление по финансам Залесовского муниципального округа Алтайского края	11 980,0	11 980,0	0,0	2,0
Администрация Залесовского муниципального округа Алтайского края	75 538,2	114 557,6	+39 019,4	19,3
ВСЕГО:	559 228,7	595 311,0	+36 082,3	100,0

Непрограммные расходы бюджета, установленные проектом Решения на 2026 год составляют 71 762,3 тыс. рублей (12,1%).

Муниципальные программы 2026 год

Согласно проекту решения общий объем финансирования расходов на 24 муниципальные программы Залесовского муниципального округа увеличивается на 36 082,3 тыс. рублей или на 7,4% и составит 523 548,7 тыс. рублей, их доля в объеме расходов бюджета составит 87,9%.

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Залесовского муниципального округа на 2026 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей					
Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
1. МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	10 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
2. МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	11 0 00 00000	2 000,0	2 000,0	0,0	0,4
3. МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	14 0 00 00000	1 837,7	1 837,7	0,0	0,4

4. МП «Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	15 0 00 00000	15,0	15,0	0,0	0,0
5. МП «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	16 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
6. МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы»	17 0 00 00000	19 941,0	55 143,4	+35 202,4	10,5
7. МП «Совершенствование потенциала муниципального управления в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025г»	18 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
8. МП «Благоустройство территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2023-2027 годы»	21 0 00 00000	4 000,0	4 000,0	0,0	0,8
9. МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2027 годы»	23 0 00 00000	7 950,0	7 950,0	0,0	1,5
10. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	40 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
11. МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы»	42 0 00 00000	4 183,0	8 000,0	+3 817,0	1,5
12. МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2027 годы»	43 0 00 00000	3 500,0	3 500,0	0,0	0,7
13. МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы»	44 0 00 00000	33 585,0	33 585,0	0,0	6,4
14. МП «Развитие информационно - коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»	45 0 00 00000	660,0	660,0	0,0	0,1
15. МП «Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»	51 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
16. МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского	52 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0

<i>муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»</i>					
<i>17. МП «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»</i>	55 0 00 00000	420,0	420,0	0,0	0,1
<i>18. МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы»</i>	58 0 00 00000	408 924,7	405 987,6	-2 937,1	77,5
<i>19. МП «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 - 2025 годы»</i>	59 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>20. МП «Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»</i>	65 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>21. МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021 -2025 годы»</i>	67 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>22. МП «Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»</i>	68 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>23. МП «Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 -2026 годы»</i>	70 0 00 00000	450,0	450,0	0,0	0,1
<i>24. МП «Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2022–2025 годы»</i>	71 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		487 466,4	523 548,7	+36 082,3	100,0

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону увеличения по двум муниципальным программам, в том числе:

на 35 202,4 тыс. рублей по МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы»;

на 3 817,0 тыс. рублей по МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы».

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону уменьшения по 1 муниципальной программе, в том числе:

на 2 937,1 тыс. рублей по МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы»

По остальным 21 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В структуре расходов бюджета по муниципальным программам наибольший удельный вес

занимают:

МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы» - 77,5%;

МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы» - 10,5%;

МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы» - 6,4%, а по остальным муниципальным программам наименьший удельный вес составил менее 1,5%.

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие согласно статьи 179 пункт 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 № 646 (в ред. от 24.04.2025 № 253).

Изменение расходной части бюджета на 2027 год

Расходная часть бюджета муниципального округа 2027 года по сравнению с показателями, утвержденными решением Советом депутатов от 28.03.2025 № 9 увеличиваются на сумму 3 984,0 тыс. рублей или на 0,8% и составит 471 444,4 тыс. рублей.

Анализ изменений по расходной части бюджета в 2027 году представлен в следующей таблице:

Наименование расхода	раздел	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	тыс. рублей	
				Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	0100	42 817,5	42 817,5	0,0	9,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 040,0	2 040,0	0,0	0,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 329,0	1 329,0	0,0	0,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 950,9	12 950,9	0,0	2,7
Судебная система	0105	2,6	2,6	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5 232,0	5 232,0	0,0	1,1
Резервные фонды	0111	500,0	500,0	0,0	0,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 763,0	20 763,0	0,0	4,5
Национальная оборона	0200	1 163,4	1 163,4	0,0	0,2
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	0203	1 163,4	1 163,4	0,0	0,2

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5 100,0	5 100,0	0,0	1,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	5 100,0	5 100,0	0,0	1,1
Национальная экономика	0400	15 283,0	15 283,0	0,0	3,2
Иные вопросы в области национальной экономики	0405	1 622,0	1 622,0	0,0	0,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13 661,0	13 661,0	0,0	2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	23 316,0	27 300,0	+3 984,0	5,8
Коммунальное хозяйство	0502	0,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	0503	23 316,0	27 300,0	+3 984,0	5,8
Образование	0700	330 047,8	330 047,8	0,0	70,0
Дошкольное образование	0701	79 001,8	79 001,8	0,0	16,8
Общее образование	0702	231 850,1	231 850,1	0,0	49,2
Дополнительное образование детей	0703	11 832,7	11 832,7	0,0	2,5
Другие вопросы в области образования	0709	7 363,2	7 363,2	0,0	1,5
Культура и кинематография	0800	30 594,0	30 594,0	0,0	6,5
Культура	0801	27 614,0	27 614,0	0,0	5,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2 980,0	2 980,0	0,0	0,6
Социальная политика	1000	18 138,7	18 138,7	0,0	3,9
Пенсионное обеспечение	1001	600,0	600,0	0,0	0,1
Социальное обеспечение населения	1003	5 520,7	5 520,7	0,0	1,2
Охрана семьи и детства	1004	12 018,0	12 018,0	0,0	2,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура	1101	0,0	0,0	0,0	0,0
Средства массовой информации	1200	1000,0	1000,0	0,0	0,2
Периодическая печать и издательства	1202	1000,0	1000,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		467 460,4	471 444,4	+3 984,0	100,0

Объемы финансирования изменяются по 1 разделу бюджетной классификации, а именно увеличиваются на общую сумму 3 984,0 тыс. рублей или на 0,8%.

Как и прежде в структуре расходов бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (70,0%), общегосударственные вопросы (9,1%), культура и кинематография (6,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (5,8%), социальная политика (3,9%), национальная экономика (3,2%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (1,1%),

Из трех главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований:

- в сторону увеличения предусмотрены по одному главному распорядителю бюджетных средств на сумму 3 984,0 тыс. рублей, в том числе:

Администрация Залесовского муниципального округа – на 3 984,0 тыс. рублей.

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2027 году представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа Алтайского края	380 577,8	380 577,8	0,0	80,7
Управление по финансам Залесовского муниципального округа Алтайского края	11 980,0	11 980,0	0,0	2,6
Администрация Залесовского муниципального округа Алтайского края	74 902,6	78 886,6	+3 984,0	16,7
ВСЕГО:	467 460,4	471 444,4	+3 984,0	100,0

Непрограммные расходы бюджета, установленные проектом Решения на 2027 год составляют 81 073,7 тыс. рублей (17,2%).

Муниципальные программы 2027 год

Согласно проекту решения общий объем финансирования расходов на 24 муниципальные программы Залесовского муниципального округа увеличивается на 3 984,0 тыс. рублей или на 1,0% и составит 390 370,7 тыс. рублей, их доля в объеме расходов бюджета составит 82,8%.

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Залесовского муниципального округа на 2027 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Решение от 25.12.2024 № 75	Проект решения	Изменение (+,-)	Удельный вес в структуре расходов, %
1. МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	10 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
2. МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	11 0 00 00000	2 000,0	2 000,0	0,0	0,5
3. МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	14 0 00 00000	1 837,7	1 837,7	0,0	0,5
4. МП «Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	15 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0

5. МП «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»	16 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
6. МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы»	17 0 00 00000	13 661,0	13 661,0	0,0	3,5
7. МП «Совершение кадрового потенциала муниципального управления в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025г»	18 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
8. МП «Благоустройство территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2023-2027 годы»	21 0 00 00000	4 000,0	4 000,0	0,0	1,0
9. МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023–2027 годы»	23 0 00 00000	7 950,0	7 950,0	0,0	2,0
10. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	40 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
11. МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы»	42 0 00 00000	4 016,0	8 000,0	+3 984,0	2,0
12. МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2027 годы»	43 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
13. МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы»	44 0 00 00000	30 439,0	30 439,0	0,0	7,9
14. МП «Развитие информационно - коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»	45 0 00 00000	660,0	660,0	0,0	0,2
15. МП «Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»	51 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
16. МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»	52 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0

17. МП «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»	55 0 00 00000	420,0	420,0	0,0	0,1
18. МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы»	58 0 00 00000	321 403,0	321 403,0	0,0	82,3
19. МП «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 - 2025 годы»	59 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
20. МП «Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»	65 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
21. МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021 -2025 годы»	67 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
22. МП «Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	68 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
23. МП «Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 -2026 годы»	70 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
24. МП «Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2022–2025 годы»	71 0 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		386 386,7	390 370,7	+3 984,0	100,0

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону увеличения по одной муниципальной программе, в том числе:

на 3 984,0 тыс. рублей по МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы».

По остальным 23 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В структуре расходов бюджета по муниципальным программам наибольший удельный вес занимают:

МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2027 годы» - 82,3%;

МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы» - 7,9%;

МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы» - 3,5%;

МП: «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023–2027 годы» - 2,0%;

МП «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2025-2027 годы» - 2,0%, а по остальным муниципальным программам наименьший удельный вес составил менее 1,0%.

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие согласно статьи 179 пункт 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 № 646 (в ред. от 24.04.2025 № 253).

Изменение дефицита бюджета муниципального округа, источников его финансирования

С внесением изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» дефицит бюджета муниципального округа в 2025 году уменьшается на 3 300,0 тыс. рублей и составит – 9 700,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета округа, является остаток средств на счете бюджета Залесовского муниципального округа на 31.12.2024 года, на конец года остаток сложился в сумме 9 700,0 тыс. рублей

Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета муниципального округа без учета безвозмездных поступлений составит 6,7%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов не изменяется составляет 0,0 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.

Дорожный фонд

Вносится изменение в часть 4 статьи 3, предусматривающее объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Залесовского муниципального округа на 2025 год в сумме 71 201,3 тыс. рублей вместо 35 998,9 тыс. рублей увеличение составит 51 26,3 тыс. рублей или в 2,0 раза.

Вносится изменение в часть 4 статьи 3, предусматривающее объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Залесовского муниципального округа на 2026 год в сумме 55 143,4 тыс. рублей вместо 19 941,0 тыс. рублей увеличение составит 35 202,41 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Дорожный фонд на 2027 год остается без изменений.

Резервный фонд

Плановый показатель резервного фонда не изменяется и составляет 500,0 тыс. рублей.

Выводы и предложения

По итогам экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» замечания отсутствуют.

Проект решения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Залесовского муниципального округа.

Контрольно-счётная палата предлагает ответственным исполнителям муниципальных программ приводить муниципальные программы в соответствие согласно статьи 179 пункт 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки, реализации и оценки

эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 № 646 (в ред. от 24.04.2025 № 253).

Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа предлагает Совету депутатов Залесовского муниципального округа рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 25.12.2024 № 75 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Контрольно-счетной
палаты Залесовского муниципального округа



Н.В.Липовская