

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа
«О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024г № 358 «О
бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

г.Каргополь

26.05.2025г

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024г №358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

3. Предмет экспертизы: Проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024 года №358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»; документы, обосновывающие изменения бюджета в части, касающейся расходных обязательств Каргопольского муниципального округа.

По результатам экспертизы установлено:

1. Проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024 № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями №1,2,3,4,5 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения с приложениями № 1,2,3,4,5,6 представлен на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию Каргопольского муниципального округа Архангельской области 15.05.2025 года.

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета¹ Каргопольского муниципального округа, утвержденные решением Собрания депутатов от 17.12.2024 года № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Бюджет на 2025 год	плановый период	
		2026 год	2027 год
БЮДЖЕТ (с изменениями от 18.02.2025г №366)			
ДОХОДЫ, всего:	1 277 480,8	1 344 789,0	1 291 075,6
Налоговые, неналоговые доходы	250 131,1	262 470,3	286 804,0
Безвозмездные поступления	1 027 349,7	1 082 318,7	1 004 271,6

1 пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Наименование	Бюджет на 2025 год	плановый период	
		2026 год	2027 год
РАСХОДЫ, всего:	1 350 341,0	1 353 397,1	1 292 387,8
Программная часть	1 211 515,7	1 214 335,6	1 138 507,9
Непрограммные расходы	138 825,3	122 561,4	120 879,9
Условно утвержденные расходы	-	16 500,0	33 000,0
из них (справочно):			
Публичные нормативные обязательства	4 638,6	4 683,6	4 729,1
Дорожный фонд	61 166,6	53 433,5	63 887,4
Резервный фонд Администрации Каргопольского муниципального округа	475,0	500,0	500,0
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026г, 01.01.2027г, 01.01.2028г.	18 000,0	20 000,0	20 000,0
Дефицит местного бюджета	72 860,2	8 608,1	1 312,1
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	1 386 148,3	1 652 492,7	1 298 472,2
Налоговые, неналоговые доходы	250 131,1	262 470,3	286 804,0
Безвозмездные поступления	1 136 017,2	1 390 022,4	1 011 668,3
РАСХОДЫ, всего:	1 459 008,4	1 661 100,8	1 299 784,4
Программная часть	1 300 581,2	1 542 223,7	1 146 052,4
Непрограммные расходы	158 427,2	102 377,1	120 731,9
Условно утвержденные расходы	-	16 500,0	33 000,0
из них (справочно)			
Публичные нормативные обязательства	4 638,6	4 683,6	4 729,1
Дорожный фонд	65 372,0	53 433,5	63 887,4
Резервный фонд Администрации Каргопольского муниципального округа	475,0	500,0	500,0
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026г, 01.01.2027г, 01.01.2028г.	18 000,0	20 000,0	20 000,0
Дефицит местного бюджета	72 860,1	8 608,1	1 312,1
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	108 667,5	307 703,7	7 396,6
Налоговые, неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	108 667,5	307 703,7	7 396,6
РАСХОДЫ, всего:	108 667,5	307 703,7	7 396,6
Программная часть	89 065,6	327 888,1	7 544,6
Непрограммные расходы	19 601,9	- 20 184,4	- 148,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0
из них (справочно)			
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд	4 205,4	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации Каргопольского муниципального округа	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026г, 01.01.2027г, 01.01.2028г.	0,0	0,0	0,0
Дефицит местного бюджета	0,0	0,0	0,0

3. Проектом решения предлагается установить доходы в 2025 году **1386148,3 тыс. рублей**, что по сравнению с объёмом доходов бюджета, принятым решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа от 17.12.2024 года № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с изменениями (1 277 480,8 тыс.рублей), больше на 108 667,5 тыс. рублей. Также вносятся изменения в плановый период:

- в 2026 году предлагается установить доходы в сумме **1 652 492,7 тыс. рублей**, увеличение составит 307 703,7 тыс.рублей,

- в 2027 году **1 298 472,2 тыс.рублей**, т. е. увеличение на 7 396,6 тыс. рублей.

Изменения в доходной части приняты за счет:

- общего изменения объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета: на 2025 год **106 626,9 тыс. рублей**, на 2026 год **307 703,7 тыс. рублей**, на 2027 год **7 396,6 тыс. рублей**;

- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций - средства гранта, предоставленного Фондом поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на реализацию инновационного социального проекта Каргопольского муниципального округа «Создание муниципального центра «Перспективы» в сумме **523,4 тыс. рублей**;

- возврата в бюджет Каргопольского муниципального округа бюджетными учреждениями остатков неиспользованных в 2024 году целевых субсидий в сумме **53,8 тыс. рублей**;

- возврата в областной бюджет неиспользованных на 01 января 2025 года остатков целевых средств в сумме **36,7 тыс. рублей**:

- 1,8 тыс. рублей - возврат средств на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, в виде бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, бесплатного посещения обучающимися занятий по дополнительным общеобразовательным программам, реализуемым на платной основе муниципальными образовательными организациями, а также бесплатного присмотра и ухода за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования, или группы продленного дня в общеобразовательных организациях;

- 34,9 тыс. рублей - субсидия на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- возврата в бюджет Каргопольского муниципального округа средств резервного фонда Правительства Архангельской области в сумме **1 500,0 тыс. рублей**.

4. Представленным проектом решения в 2025 году предлагается установить расходы в сумме **1 459 008,4 тыс. рублей**, что по сравнению с объёмом расходов бюджета, принятым решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального

округа от 17.12.2024 года № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с изменениями (1 350 341,0 тыс. рублей), больше на 108 667,5 тыс. рублей. В плановом периоде в 2026 году расходы установлены в сумме **1 661 100,8 тыс. рублей**, увеличение составит 307 703,7 тыс. рублей; в 2027 году **1 299 784,4 тыс. рублей**, т.е. увеличение на 7396,6 тыс. рублей.

Изменения в расходной части приняты за счет:

1. Межбюджетных трансфертов из областного бюджета: в 2025 году в общей сумме к увеличению на **106 626,9 тыс. рублей**, в 2026 году в общей сумме к увеличению на **307 703,7 тыс. рублей**, в 2027 году в общей сумме к увеличению на **7 396,6 тыс. рублей**, в том числе:

а) на основании уведомлений Министерства культуры Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на создание модельных муниципальных библиотек в 2025 году на **15 000,0 тыс. рублей**;

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры (субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских и сельских поселений Архангельской области)) в 2025 году на **56,2 тыс. рублей**;

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры (субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских и сельских поселений Архангельской области)) в 2025 году на **112,4 тыс. рублей**;

б) на основании уведомлений Министерства образования Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на мероприятия по модернизации дошкольного, дополнительного образования и модернизации школьных систем образования в 2025 году на **50 758,5 тыс. рублей**;

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, в виде бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, бесплатного посещения обучающимися занятий по дополнительным общеобразовательным программам, реализуемым на платной основе муниципальными образовательными организациями, а также бесплатного присмотра и ухода за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования, или группы продленного дня в общеобразовательных организациях в 2025 году на **1 496,5 тыс. рублей**;

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию образовательных программ в 2025 году на **3 575,0 тыс. рублей**;

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на

обеспечение условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций в Архангельской области в 2025 году **на 289,7 тыс. рублей;**

в) на основании уведомлений Министерства финансов Архангельской области:

- уменьшены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Архангельской области в 2025 году **на 0,9 тыс. рублей;**

г) на основании уведомлений Министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области:

- уменьшены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в 2025 году **на 3 177,5 тыс. рублей;**

д) на основании уведомления Министерства спорта Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий по закупке и монтажу оборудования для создания модульных спортивных сооружений в 2026 году **на 300 000,0 тыс. рублей;**

е) на основании уведомления Министерства ТЭК и ЖКХ Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в 2025 году **на 8 017,3 тыс. рублей,** в 2026 году **на 7 703,7 тыс. рублей,** в 2027 году **на 7 396,6 тыс. рублей;**

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на информационное освещение Всероссийского онлайн-голосования граждан по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству в 2025 году **на 7,9 тыс. рублей;**

ж) на основании уведомления Администрации губернатора Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на 2025 год на реализацию инициативных проектов в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» **на 22 034,0 тыс. рублей;**

з) на основании уведомления Агентства по делам молодежи Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования Администрации Каргопольского муниципального округа (819) за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (социальные выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилья) в 2025 году **на 457,9 тыс. рублей;**

и) на основании уведомления Министерства транспорта Архангельской области:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на осуществление регулярных перевозок

пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам в 2025 году на 8000,0 тыс. рублей.

2. За счет возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 17,1 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования Управлению образования администрации Каргопольского муниципального округа (801) по подразделу 0702 «Общее образование» на 17,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

3. За счет целевых безвозмездных поступлений в сумме 523,4 тыс. рублей:

а) увеличены бюджетные ассигнования Управлению образования администрации Каргопольского муниципального округа (801) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 221,5 тыс. рублей на реализацию проекта «Создание муниципального центра «Перспективы»»;

б) увеличены бюджетные ассигнования Администрации Каргопольского муниципального округа (819) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 301,9 тыс. рублей на реализацию проекта «Создание муниципального центра «Перспективы»».

4. За счет остатков на 01.01.2025г. средств целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, возвращенных в местный бюджет в 2025 году, в сумме 1 500,0 тыс. рублей, увеличены бюджетные ассигнования Управлению образования администрации Каргопольского муниципального округа (801) за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на капитальный ремонт спортивного зала, расположенного по адресу: г. Каргополь, ул. Ленинградская, д.63.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2025 года, затрагивающие финансовое обеспечение 10 (Десяти) муниципальных программ, увеличение бюджетных ассигнований в общем объеме на сумму 89 065,6 тыс. рублей (Таблица).

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2025 год		отклонение	
		Решение от 17.12.2024 № 358 с изм	проект Решения	Сумма	% (стр5=4/2)
1		2	3	4	5
ВСЕГО:		1 211 515,7	1 300 581,2	89 065,6	7,4%
1	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и профилактика преступности на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	3 049,0	3 572,4	+ 523,4	17,2%
2	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	72 466,6	72 466,6	-	-
3	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	3 734,2	4 234,2	+ 500,0	13,4%
4	Муниципальная программа «Развитие архивного дела на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	40,0	40,0	-	-

5	Муниципальная программа «Развитие образования на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	766 358,2	807 538,2	+ 41 179,9	5,4%
6	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2026 годы»	117 030,4	117 030,4	-	-
7	Муниципальная программа «Благоустройство территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	17 713,3	17 713,3	-	-
8	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	35,0	35,0	-	-
9	Муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления и развитие системы некоммерческих организаций на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	37 472,4	60 206,7	+ 22 734,3	60,7%
10	Муниципальная программа «Развитие сферы культуры и туризма на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	144 372,8	159 550,2	+ 15 177,4	10,5%
11	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики и развитие массового спорта на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	29 977,5	30 058,9	+ 81,4	0,3%
12	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	3 137,1	3 137,1	-	-
13	Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	-	-	-	-
14	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025-2028 годы»	279,5	756,0	+ 476,5	170,5%
15	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2026 годы»	600,0	8 617,3	+ 8 017,3	в 13 раз
17	Муниципальная программа «Защита населения и территории Каргопольского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2021-2024 годы»	1 940,0	2 283,4	+ 343,4	17,7%
18	Муниципальная программа «Цифровое развитие Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	3 876,3	3 908,0	+ 31,7	0,8
19	Муниципальная программа «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2021-2025 годы»	9 433,5	9 433,5	-	-
20	Адресная программа Каргопольского муниципального округа Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2021-2025 годы»	-	-	-	-

С учетом планируемых изменений расходы в 2025 году на муниципальные программы составят 1 300 581,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования (1 459 008,4 тыс. рублей) составляет 89,1%.

Также проектом решения предусмотрено изменение программных расходов в плановом периоде:

в 2026 году увеличение составит 327 888,1 тыс. рублей (+27,0% от плановых назначений);

в 2027 году увеличение составит 7 544,6 тыс. рублей (+0,7% от плановых назначений).

6. Дефицит бюджета на 2025 год без изменений и составляет 72 860,1 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2025 года и планируемых муниципальных заимствований. Дефицит бюджета на плановый период без изменений.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа на проект Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024 года № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Каргопольском муниципальном округе, Положения о Контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа и иных нормативных правовых актов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Каргопольского муниципального округа

на 2025 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 108 667,5 тыс. рублей;
- расходы увеличиваются на 108 667,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета без изменений

на 2026 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 307 703,7 тыс. рублей;
- расходы увеличиваются на 307 703,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета без изменений.

на 2027 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 7 396,6 тыс. рублей;
- расходы увеличиваются на 7 396,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета без изменений.

3. Дефицит бюджета текущего года покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на начало 2025 года и планируемых муниципальных заимствований.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете Каргопольского муниципального округа.

5. Проектом Решения в 2025 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 89 065,5 тыс. рублей (+7,4%) по 10 муниципальным программам. С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы в 2025 году составят 1 300 581,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета округа составляет 89,1%;

в 2026 году увеличение составит 327 888,1 тыс. рублей (+27,0%), расходы составят 1 542 223,7 тыс. рублей;

в 2027 году увеличение составит 7 544,6 тыс. рублей (+0,7%), расходы составят 1 146 052,4 тыс. рублей.

6. Проектом Решения в 2025 году предусмотрено увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно утвержденного бюджета на 2025 год с изменениями на 19 602,0 тыс. рублей. С учетом планируемых изменений непрограммные расходы в 2025 году составят 158 427,2 тыс. рублей;

в 2026 году сокращение составит 20 184,4 тыс. рублей (-16,5%), расходы составят 102377,1 тыс. рублей;

в 2027 году сокращение составит 148,0 тыс. рублей (-0,1%), расходы составят 120731,9 тыс. рублей.

7. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 17.12.2024 года № 358 «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Каргопольского муниципального округа



И.В.Фролова