**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22/01-08 КСО**

**на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».**

25 июня 2025 года                         г. Хилок

**1.    Основание для проведения экспертизы:** ст. 9 ч.2 п.2 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 ч.1 п.2 Положения «О контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район»», утвержденного решением Совета муниципального района «Хилокский район» № 34.270 от 21.09.2021 года, статья 22 «Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Хилокский район» 3 30.148 от 27.09.2024 года.

**2.    Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета муниципального района «Хилокский район» № 34.169 от 28.12.2024 года «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года».

**3.    Предмет экспертизы:** проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» **«**О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Общие положения**

Проект решения проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» **«**О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 23 июня 2025 года.

С проектом решения представлена пояснительная записка, все приложения к проекту соответствуют Бюджетному Кодексу.

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета муниципального района «Хилокский район» на текущий финансовый год**

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год.

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

Таблица №1

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 28.12.2024 № 34.169на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2025 года |
| сумма | % |
|  | (+/-) |  |
| **ДОХОДЫ, всего**  | **1 100 759,0** | **1 418 902,8** | **+318 143,8** | **28,9** |
| межбюджетные трансферты | 713 640,0 | 1 031 785,1 | +318 145,1 | **44,5** |
| **РАСХОДЫ, всего**  | **1 095 923,0** | **1 493 907,6** | **+397 984,6** | **36,3** |
| Дефицит (-), профицит (+)  | +4 836,0,0 | -75 004,8 | **-79 840,8** | **-** |

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденными доходами решением Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2024 № 28.12.2024 года, увеличиваются на сумму 318143,8 тыс. рублей или на 28,9% и составят 1 418 902,8 тыс. рублей, - расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на сумму 397 984,6 тыс. рублей или на 36,3% и составят 1 493 907,6 тыс. рублей, - дефицит бюджета на 2025 год увеличивается на сумму 79 840,8 тыс. рублей и составит 75004,8 тыс. рублей.

Данным проектом решения не предусмотрены изменения доходной части, объема расходов бюджета муниципального района «Хилокский район» в плановом периоде 2026-2027 годов.

**Изменение доходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год.**

Доходная часть бюджета скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 318145,1 тыс. рублей или на 28,9% к первоначально утвержденному бюджету и составит 1 418 902,8 тыс. рублей.

Предлагаемым решением «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 -2027 года» предлагается увеличить:

- безвозмездные поступления на сумму **41135,6 тыс. рублей,** а именно:

 Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов **увеличить** на **3169,3 тыс. рублей** в связи с предоставлением из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района "Хилокский район" дотации в размере 2394,5 тыс. рублей для обеспечения проведения выборов; дотации в размере 774,8 рублей на оказание единовременной денежной выплаты гражданам, оказавшим содействие в привлечении граждан к заключению контрактов о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

 Дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан на **4766,3 тыс. рублей**;

 За счет субсидий уменьшить в сумме **3911,3 тыс. рублей**, из них:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры увеличить на **26496,1 тыс. рублей**;

- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры **увеличить** на сумму **159,5** **тыс. рублей** в связи с выделением субсидии из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по государственной поддержке лучших муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений в сумме 106,3 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по государственной поддержке лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений в сумме 53,2 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз), **уменьшить** в сумме **30204,1** тыс. рублей в связи с перекодировкой на иные межбюджетные трансферты;

- субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях) уменьшить на **362,8 тыс. рублей**.

За счет субвенций уменьшить в сумме **99,8 тыс. рублей** в связи с уменьшением субвенции на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления.

 За счет иных межбюджетных трансфертов увеличить в сумме **37212,2 тыс. рублей**, из них:

- **уменьшить** иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края, в сумме 11311,8 тыс. рублей;

- **увеличить** иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов:

1) на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в сумме 30204,1 тыс. рублей в связи с перекодировкой с субсидий;

2) в связи с выделением средств на осуществление мероприятий по приведению в нормативное состояние объектов размещения отходов в сумме 2776,0 тыс. рублей;

3) в связи с выделением средств на осуществление мероприятий по текущему содержанию объектов размещения отходов в сумме 1629,9 тыс. рублей;

4) в связи с выделением средств на реализацию отдельных мероприятий, проводимых в 2025 году, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной войне в сумме 110,0 тыс. рублей;

5) в связи с выделением средств на организацию работ, необходимых для ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства в сумме **12793,0 тыс. рублей** (строительство и реконструкция очистных сооружений в г. Хилок и в с. Жипхеген);

6) в связи с выделением средств из резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сумме 940,5 тыс. рублей на оказание материальной помощи погорельцам с. Загарино Хилокского района;

7) в связи с предусмотренными бюджетными ассигнованиями г/п «Хилокское» в сумме 70,5 тыс. рублей, подлежащих передаче в бюджет муниципального района «Хилокский район».

За счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшить безвозмездные поступления на **1,3 тыс. рублей**.

**Изменение расходной части бюджета на 2025 год.**

Таблица №2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет от 28.12.2024 № 34.169на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2025 года |
| сумма(+/-) | % |
|  |  |  |
| Общегосударственные расходы | 82 558,7 | 90 400,7 | +7 842,0 | 109,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 5 006,8 | 4 441,7 | -565,1 | 88,7 |
| Национальная экономика | 19 071,2 | 106 847,7 | +87 776,5 | 560,3 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 6 263,0 | 121 386,5 | +115 123,5 | в 2 раза |
| Охрана окружающей среды | 22 610,0 | 49 415,9 | +26 805,9 | 218,6 |
| Образование | 777 712,9 | 913 177,6 | +135 464,7 | 117,4 |
| Культура, кинематография | 68 646,3 | 73 692,1 | +5 045,8 | 107,4 |
| Социальная политика | 27 243,7 | 28 598,0 | +1 354,3 | 105,0 |
| Физическая культура и спорт | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | - | - | - | - |
| Обслуживание государственного долга | 24,7 | 24.,7 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 86 525,7 | 105 672,7 | +19 147,0 | 18,1 |
| Итого расходов | **1 095 923,0** | **1 493 907,6** | **+397 984,6** | **136,3** |

Согласно показателям таблицы №2 расходная часть бюджета 2025 года по сравнению с утвержденным бюджетом решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2024 № 34.169, увеличится на 397984,6 тыс. рублей и составит с учетом изменений 1493907,6 тыс. рублей.

 В расходной части бюджета проектом решения о внесении изменений в бюджет 2025 года предусмотрены следующие изменения:

в связи с необходимостью распределения остатков налоговых и неналоговых доходов, сложившихся на счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года (общая сумма остатков 80841,1 тыс. рублей, решением Совета муниципального района «Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.176 частично распределены остатки в сумме 51759,4 тыс. рублей), предлагается увеличить расходную часть на **28080,1 тыс. рублей** с распределением на следующие цели:

1. Увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда в сумме **9862,5 тыс. рублей** на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 «О внесении изменений в решение Совета МР «Хилокский район» от 17.11.2016 года № 34.240 «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих и денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального района «Хилокский район»», в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ. В данную сумму включены расходы на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих без учета глав района и поселений.
2. В целях недопущения сверхлимитных бюджетных обязательств предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на оплату услуг ЧОП в сумме **5178,7 тыс. рублей** (из них на дошкольные учреждения в сумме 1117,4 тыс. рублей, на общеобразовательные учреждения в сумме 4061,3 тыс. рублей) из расчета недостающих лимитов на 3 месяца 2025 года;

- на оплату услуг охранно-пожарной сигнализации ООО «Фараон» в сумме **900,0 тыс. рублей** (из них на дошкольные учреждения 400,0 тыс. рублей, на общеобразовательные учреждения в сумме 500,0 тыс. рублей);

1. За счет остатков налоговых и неналоговых доходов предусмотрены бюджетные ассигнования на установку и обслуживание системы охранно-пожарной сигнализации в сумме **717,9 тыс. рублей**, на оплату коммунальных услуг **3170,8 тыс. рублей,** на монтаж спортивной разметки **364,3 тыс. рублей** и оснащение медицинского кабинета **428,8 тыс. рублей** в новом построенном физкультурно-оздоровительном комплексе в г. Хилок;
2. За счет остатков налоговых и неналоговых доходов предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение погрузчика в сумме **4300,0 тыс. рублей**;
3. Заведены в расходную часть бюджетные ассигнования за счет остатков экологических платежей 2023 года в сумме **3157,1 тыс. рублей**;

 За счет остатков налоговых и неналоговых доходов определен источник погашения бюджетного кредита в сумме **1000,3 тыс. рублей**.

 В решение Совета муниципального района «Хилокский район» предлагается внести следующие изменения, которые связаны с уточнением отдельных показателей расходов по разделам бюджетной классификации (Приложения № 10,11,13).

**По разделу 01 «Общегосударственные расходы»** предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 14380,2 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличить бюджетные ассигнования на 28,0 тыс. рублей по командировочным расходам путем перемещения с подраздела 0104;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти» увеличить на 36,9 тыс. рублей по фонду оплаты труда на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличить на 4020,5 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда на 3927,0 тыс. рублей на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ; за счет перемещения с подраздела 0113 дотации на поощрение работников, занимающихся обеспечением по привлечению граждан на военную службу в сумме 89,8 тыс. рублей, на прочие расходы 3,7 тыс. рублей;

**-**по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»увеличить бюджетные ассигнования на сумму 2015,7 тыс. рублей по фонду оплаты труда на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотреть бюджетные ассигнования в сумме 2394,5 тыс. рублей за счет дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из бюджета Забайкальского края на проведение выборов в представительные органы муниципального района «Хилокский район»;

- по подразделу 11 «Резервные фонды» уменьшить на 270,1 тыс. рублей бюджетные ассигнования, в том числе за счет увеличения резервного фонда на основании решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 06.05.2025 года № 36.185 «Об увеличении резервного фонда МУ администрация муниципального района «Хилокский район» в 2025 году в сумме 200,0 тыс. рублей (перемещение с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»), в связи с перемещением на раздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» согласно порядка расходования средств резервного фонда администрации муниципального района «Хилокский район» в сумме 470,1 тыс. рублей;

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличить на сумму 6154,7 тыс. рублей, в том числе за счет распределения остатков налоговых и неналоговых доходов на приобретение погрузчика в сумме 4300,0 тыс. рублей; в связи с выделением средств из резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сумме 940,5 тыс. рублей на оказание материальной помощи погорельцам с. Загарино Хилокского района; в связи с выделением дотации в размере 685,1 рублей на оказание единовременной денежной выплаты гражданам, оказавшим содействие в привлечении граждан к заключению контрактов о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации; за счет перемещения средств резервного фонда в сумме 470,1 тыс. рублей; за счет перемещения дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан в сумме 250,0 тыс. рублей с данного подраздела на подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»; за сет перемещения с других подразделов 9,0 тыс. рублей.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предлагается увеличить бюджетные ассигнования в сумме 25887,9 тыс. руб., в том числе:

**- по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»** увеличить на 26301,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры увеличить на **26496,1 тыс. рублей**, в связи с перемещением бюджетных ассигнований в сумме 194,3 с подраздела 0502 на подраздел 0605 на ограждение свалок;

**- по подразделу 03 «Благоустройство»** уменьшить на 413,9 тыс. рублей за счет уменьшения субсидии из краевого бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» в сумме 362,8 тыс. рублей, за счет уменьшения местного софинансирования в сумме 51,1 тыс. рублей.

 **По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** увеличить бюджетные ассигнования на 20430,9 тыс. рублей, в том числе по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» с выделением средств из краевого бюджета на организацию работ, необходимых для ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства в сумме 12793,0 тыс. рублей (строительство и реконструкция очистных сооружений в г. Хилок и в с. Жипхеген), на осуществление мероприятий по приведению в нормативное состояние объектов размещения отходов в сумме 2776,0 тыс. рублей; на осуществление мероприятий по текущему содержанию объектов размещения отходов в сумме 1629,9 тыс. рублей; за счет перемещения с подраздела 0502 в сумме 74,9 тыс. рублей; за счет распределения остатков экологических платежей 2023 года в сумме 3157,1 тыс. рублей на изготовление ПСД.

**По разделу 07 «Образование»** предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 165,8 тыс. рублей, из них:

**- по подразделу 01 «Дошкольное образование»** увеличить бюджетные ассигнования на сумму 1582,4 тыс. рублей, из них:

- за счет распределения остатков налоговых и неналоговых доходов, сложившихся на 01.01.2025 года в сумме 1517,4 тыс. рублей, из них на оплату услуг ЧОП (3 месяцев 2025 года) 1117,4 тыс. рублей, на оплату ОПС ООО «Фараон» 400,0 тыс. рублей. За счет перемещения с подраздела 0702 «Общее образование» 65,0 тыс. рублей.

**- по разделу 02 «Общее образование»** предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 7076,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края, в сумме 11311,8 тыс. рублей;

- за счет распределения остатков налоговых и неналоговых доходов, сложившихся на 01.01.2025 года в сумме 4561,3 тыс. рублей, из них на оплату услуг ЧОП (3 месяцев 2025 года) 4061,3 тыс. рублей, на оплату ОПС ООО «Фараон» 500,0 тыс. рублей;

- за счет перемещения на подразделы 0701, 0709 бюджетных ассигнований в сумме 325,8 тыс. рублей.

 **по разделу 03 «Дополнительное образование»** увеличить бюджетные ассигнования на сумму 4681,8 тыс. рублей за счет распределения остатков налоговых и неналоговых доходов, сложившихся по состоянию на 01.01.2025 года на установку и обслуживание охранно-пожарной сигнализации в сумме 717,9 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг в сумме 3170,8 тыс. рублей, на монтаж спортивной разметки 364,3 тыс. рублей; на оснащение медицинского кабинета 428,8 тыс. рублей в новом построенном физкультурно-оздоровительном комплексе в г. Хилок.

**- по разделу 09 «Другие вопросы в области образования»** увеличить бюджетные ассигнования на сумму на 977,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить бюджетные ассигнования за счет остатков налоговых и неналоговых доходов на сумму 816,8 тыс. рублей по фонду оплаты труда на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ;

- увеличить субсидии бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 29,8 тыс. рублей в целях софинансирования из местного бюджета, на проведение ЕГЭ и мероприятий по подпрограмме «Образование» в сумме 231,1 тыс. рублей перемещением с подраздела 0702 «Общее образование»;

-уменьшить бюджетные ассигнования в сумме 99,8 тыс. рублей в связи с уменьшением субвенции на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 613,8 тыс. руб., в том числе:

**- по подразделу 01 «Культура»** предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 269,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

 - в связи с выделением средств на реализацию отдельных мероприятий, проводимых в 2025 году, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной войне в сумме 110,0 тыс. рублей;

 - в связи с выделением субсидии на государственную поддержку отрасли культуры увеличить на сумму 159,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по государственной поддержке лучших муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений в сумме 106,3 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по государственной поддержке лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений в сумме 53,2 тыс. рублей;

**- по подразделу 04 «Прочие учреждения культуры»** увеличить бюджетные ассигнования за счет остатков налоговых и неналоговых доходов на сумму 344,2 тыс. рублей по фонду оплаты труда на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ;

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** увеличить бюджетные ассигнования на сумму 7738,2 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в связи с выделением дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан на 4766,3 тыс. рублей и перемещением с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 250,0 тыс. рублей;

- увеличить бюджетные ассигнования за счет остатков налоговых и неналоговых доходов на сумму 2721,9 тыс. рублей на фонд оплаты труда на повышение заработной платы с 01.03.2025 года на основании решения Совета муниципального района Хилокский район» от 27.02.2025 года № 35.179 в связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ (без учета выборных должностей).

**Изменения показателей плановых назначений по расходам**

**в разрезе муниципальных программ и подпрограмм**

 Уточненным Решением о бюджете на 2025 год предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ в объеме 1 047 554,5 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 95,6 %. Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на сумму 287676,3 тыс. рублей или на 27,5 %. Расходы по муниципальным программам в соответствии с внесением изменений в бюджет на 2025 год будут составлять -1335230,8 тыс.рублей или 89,3%

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ округа представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный бюджет от 28.12.2024 № 34.169на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Отклонение (+;-) |
| 1 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы" | 71 661,4 | 74 986,0 | +3 324,6 |
| 2 | Муниципальная программа "Экономическое развитие муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы" | 65 277,0 | 67 592,1 | +2 315,1 |
| 3 | Муниципальная программа "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района "Хилокский район" от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы" | 400,0 | 400,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2024-2028 годы | 714,2 | 714,2 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы" | 21 463,1 | 149 112,7 | +127 649,6 |
| 6 | Муниципальная программа "Культура муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы" | 89 945,9 | 92 684,0 | +2 738,1 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие образования муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы" | 774 482,9 | 912 118,9 | +137 636,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории муниципального района «Хилокский район» 2023-2027 годов" | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района "Хилокский район" при обращении с отходами производства и потребления (2023-2026 годы)" | 22 610,0 | 36 622,9 | +14 012,9 |
| **ИТОГО ПО МП** | **1 047 554,5** | **1 335 230,8** | **+287 676,3** |

**Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования**

 Проектом Решения предлагается утвердить дефицит бюджета в 2025 году в размере 75004,8 тыс. рублей. Источник финансирования дефицита бюджета: за счет изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме (-80841,1 тыс. рублей) на начало текущего года, погашение по бюджетному кредиту в сумме (+5836,3 тыс.рублей). Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) не нарушен.

**Выводы**

1. Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект Решения «О внесении изменений в Решение «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Хилокском районе, Положением о КСО муниципального района «Хилокский район» и иными нормативными правовыми актами.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год:

- доходы бюджета района увеличиваются на 318143,8 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету;

- расходы увеличиваются на 397984,6 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету;

- дефицит бюджета составит 75004,8 тыс. руб.

3. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 **Предложения:**

 Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Совету муниципального района «Хилокский район» принять решение «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года».

Председатель Контрольно-счетного

органа муниципального района

«Хилокский район»: О.С.Малыгина