



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ЛЕШУКОНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Победы, 9, с.Лешуконское, Архангельская область, 164670
телефон: 3-16-72, e-mail: kso.lesh@bk.ru

Информация по результатам экспертизы на проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа Архангельской области
«О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2026 год
и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Экспертиза проекта решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» проведена в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Лешуконском муниципальном округе Архангельской области, утвержденным решением Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 28 от 30.11.2022, Положением о Контрольно-счетном органе Лешуконского муниципального округа Архангельской области, утвержденным решением Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 27 от 30.11.2022, по результатам которой подготовлено заключение на предмет соответствия проекта решения и материалов требованиям бюджетного и иного законодательства.

Проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – проект бюджета или решения) внесен в Собрание депутатов Лешуконского муниципального округа (далее – Собрание депутатов) письмом администрации Лешуконского муниципального округа от 14 ноября 2025 года №1641, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Лешуконском муниципальном округе Архангельской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ, а также статьям 11 и 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Лешуконского муниципального округа Архангельской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением администрации Лешуконского муниципального округа № 508 от 24 сентября 2025 года.

В соответствии с требованиями статьи 169 БК РФ и пунктом 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

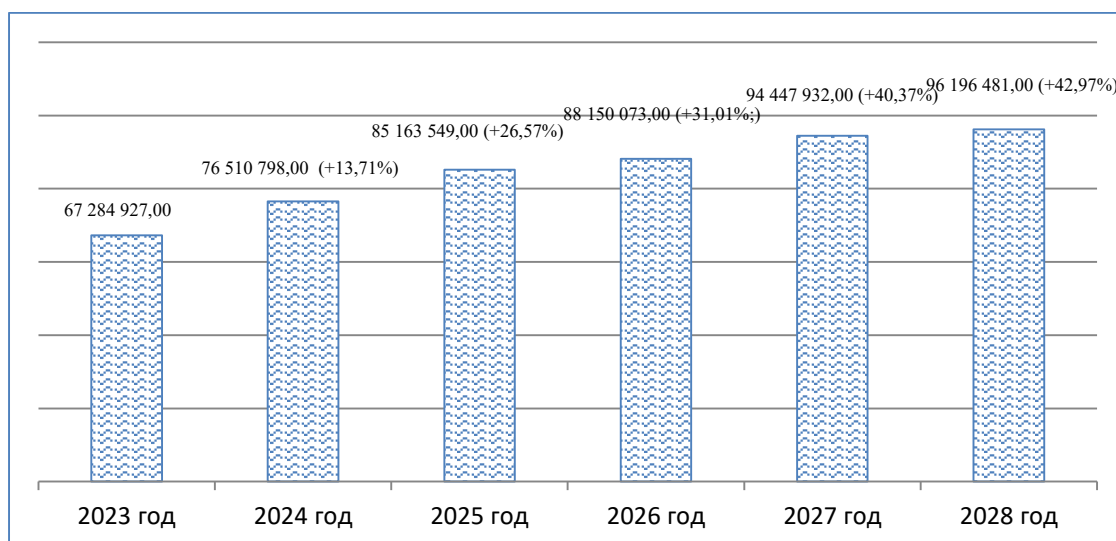
Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Лешуконского муниципального округа на 2026 год (плановый период 2027 и 2028 годов):

- Объем доходов в сумме 620796452 рубля 40 копеек (2027 год - 409175492 рубля 92 копейки, 2028 год – 407146125 рублей 84 копейки);
- Объем расходов в сумме 638763119 рублей 07 копеек (2027 год – 409675492 рубля 92 копейки, на 2028 год – 407646125 рублей 84 копейки);
- Дефицит бюджета в сумме 17966666 рублей 67 копеек (2027 год – 500000 рублей 00 копеек, на 2027 год – 500000 рублей 00 копеек).

Налоговые и неналоговые доходы на 2026 год спрогнозированы в сумме 88150073 рубля 00 копеек, то есть с увеличением на 1,54% по отношению к уточненным плановым назначениям показателя бюджета округа на 2025 год (в редакции решения Собрания депутатов от 19 ноября 2025 года №318) или на 1336524 рубля, на 6,23% от ожидаемого исполнения плановых назначений по доходам.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета 2026 года прогнозируется с ростом к первоначальным плановым показателям предшествующих двух лет и составит 14,20% (в 2023 году – 10,97%, 2024 году – 11,55%, 2025 году – 12,81%). Начиная с 2023 года (с момента преобразования района в округ), увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых платежей прогнозируется в сумме 20865146 рублей. Положительная динамика отмечается также при планировании показателей в плановом периоде 2027, 2028 годов (94447932 рубля и 96196481 рубль соответственно по годам).

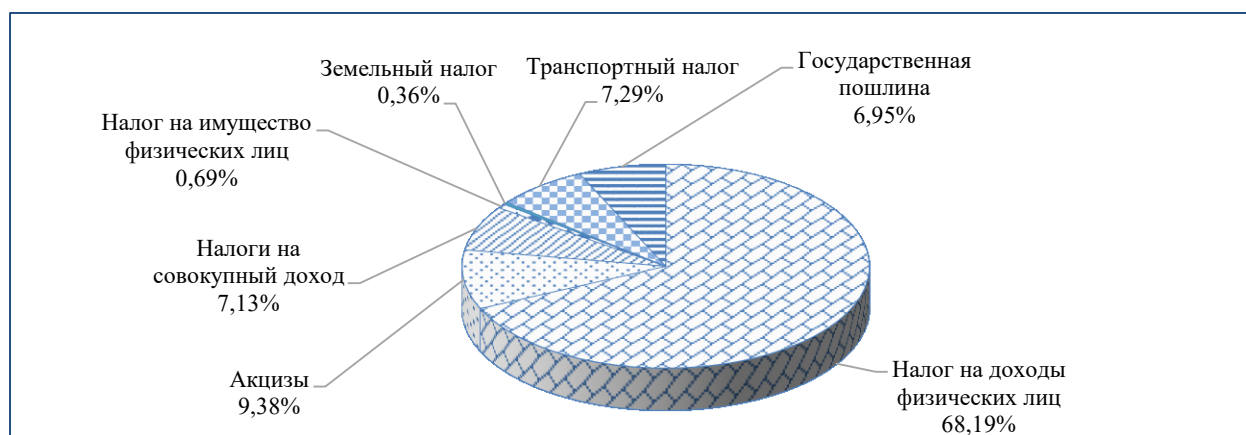
Динамика роста планируемых объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета округа с 2023 по 2027 год



* процент изменения в каждом году определен от уровня показателя 2023 года

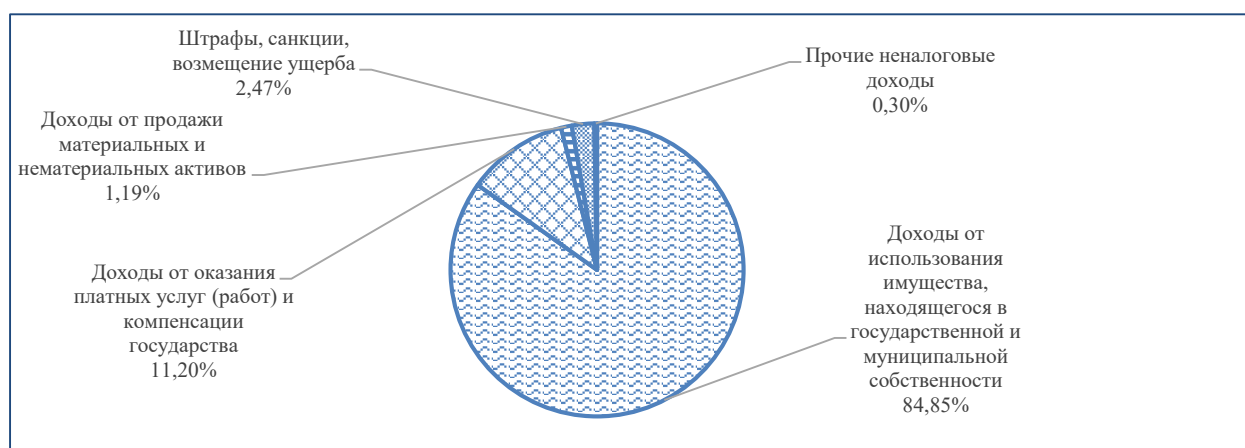
Налоговые доходы бюджета округа спрогнозированы на 2026 год с положительной динамикой в сумме 79746762 рубля, что больше на 4,29% или 3277533 рубля относительно плановых назначений бюджета округа 2025 года.

Структура налоговых доходов бюджета округа на 2026 год



Объем неналоговых доходов бюджета округа на 2026 год планируется в сумме 8403311 рублей, что на 1941009 рублей или на 18,76% меньше плановых назначений бюджета округа на 2025 год (уточненных). Третий год подряд наблюдается незначительное снижение доли неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов с 12,62% показателя первоначального бюджета 2023 года, до 10,23% - на 2024 год, 10,21% - на 2025 год, до 9,53% на 2026 год.

Структура неналоговых доходов бюджета округа на 2026 год



Безвозмездные поступления от других бюджетов в бюджет округа на 2026 год проектом решения предусматриваются в сумме 532646379 рублей 40 копеек, что на 9,18% или на 53864229 рублей 66 копеек меньше уточненных плановых назначений 2025 года.

Удельный вес плановых назначений на 2026 год безвозмездных поступлений прогнозируется в бюджете округа в размере 85,80% от общей суммы доходов.

Отмечается изменение объемов дотаций, субсидий и субвенций в бюджете округа на 2026 год:

- ожидаемое поступление дотаций в бюджет округа прогнозируется в сумме 276053431 рубль 09 копеек, что на 22897636 рублей 83 копейки меньше уровня 2025 года (в редакции решения №309 от 19 ноября 2025 года). Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составит 51,28%;

- поступление субсидий прогнозируется в объеме 8264422 рубль 48 копеек, что на 5170602 рубль 97 копеек больше уровня 2025 года. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составит 1,33%;

- общий объем субвенций в 2026 году относительно показателей 2025 года планируется с сокращением показателя на 21178124 рубль 85 копеек или 7,95% и составит 245262892 рубль 37 копеек.

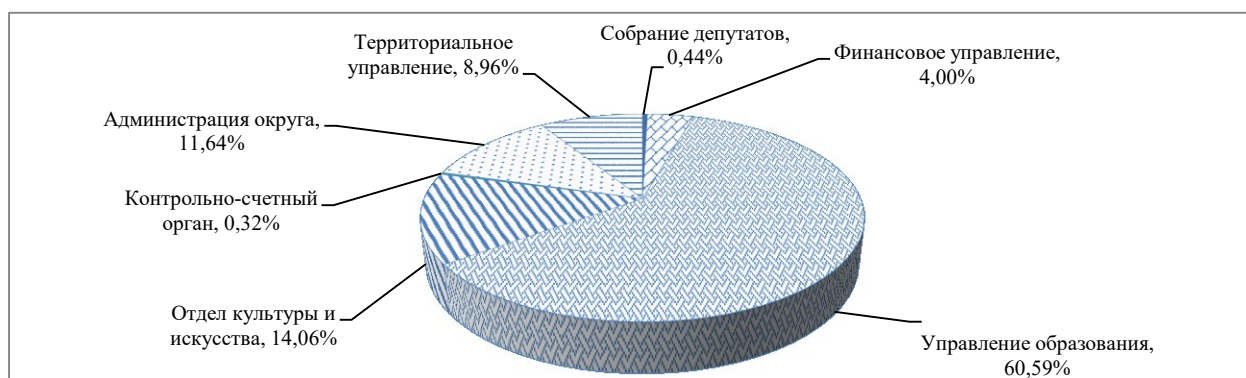
В течение года в ходе исполнения бюджета, как правило, объем финансовой помощи из других уровней бюджетной системы корректируется в сторону увеличения.

Расходная часть бюджета округа на 2026 год сформирована в объеме 638763119 рублей 07 копеек (на 2027 год – 409675492 рубль 92 копейки, на 2028 – 407646125 рублей 84 копейки).

Прогнозируемые расходы бюджета 2026 года ниже ожидаемого исполнения бюджета округа за 2025 год на 41001689 рублей 09 копеек или на 6,03%; больше первоначальных плановых назначений бюджета округа 2025 года - на 30783276 рублей 02 копейки или на 4,6%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа планируется финансирование 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Структура расходов бюджета округа на 2026 год по главным распорядителям выглядит следующим образом:



Детализация расходов бюджета округа на 2025-2026 годы в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета.

Расходы бюджета округа в разрезе расходов классификации расходов на 2025 – 2026 годы

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Первоначальные плановые назначения на 2025 год		Уточненные плановые назначения на 2025 год (редакция от 19.11.2025)		Проект бюджета на 2026 год		Отклонение от бюджета 2025 года (первоначального)		Отклонение от бюджета 2025 года (в редакции от 19.11.2025)	
		Сумма, рублей	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, рублей	Доля в общей сумме расходов, %	Плановые назначения, рублей	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, рублей	%	Сумма, рублей	%
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами	125 527 159,48	18,75	123 238 379,92	17,69	124 568 084,26	19,50	-959 075,22	99,24	1 329 704,34	101,08
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	43 450 728,18	6,49	72 871 337,10	10,46	34 688 292,03	5,43	-8 762 436,15	79,83	-38 183 045,07	47,60
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	5 892 425,23	0,88	8 447 391,17	1,21	6 180 124,34	0,97	287 699,11	104,88	-2 267 266,83	73,16
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 359 615,82	0,35		0,00	3 578 850,00	0,56	1 219 234,18		3 578 850,00	
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	478 084 114,45	71,40	487 457 581,65	69,98	453 169 403,67	70,94	-24 914 710,78	94,79	-34 288 177,98	92,97
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 850,41	0,00	1 283,47	0,00	229 892,14	0,04	226 041,73	5970,59	228 608,67	17911,77
800	Иные бюджетные ассигнования	14 228 501,52	2,13	4 555 054,37	0,65	16 348 472,63	2,56	2 119 971,11	114,90	11 793 418,26	358,91
	ИТОГО	669 546 395,09	100,00	696 571 027,68	100,00	638 763 119,07	100,00	-30 783 276,02	95,40%	-57 807 908,61	91,70

Расходы бюджета округа в 2026 году также, как и в предыдущие годы, в основном, будут иметь социальную направленность – это образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. На финансирование указанных разделов в бюджете округа 2026 года расходы увеличиваются и запланированы в объеме 486687752 рубля 67 копеек или 76,19% от общего объема расходов бюджета. Относительно к ожидаемым показателям исполнения бюджета 2025 года данные расходы планируются с сокращением на 23600422 рубля 69 копеек или 4,62%, относительно уточненных плановых назначений уменьшение ассигнований составит 33176206 рублей 94 копейки или 6,38%.

Значительный удельный вес в объеме расходов бюджета округа занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 60,04%, что выше первоначального показателя 2025 года на 0,89%. Расходы по данному разделу планируются на 1874136 рублей 95 копеек меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2025 году и определены в объеме 383481906 рублей 79 копеек.

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов незначительно увеличивается с 12,35% в 2025 году до 13,01%. Расходы по данному разделу планируются с сокращением на 3769296 рублей 75 копеек или 4,34% относительно уточненных плановых назначений 2025 года или в общей сумме 83123806 рублей 98 копеек.

По разделу «Социальная политика» удельный вес в общей сумме расходов составит 3,13%, объем расходов планируется в сумме 20012038 рублей 90 копеек. Наблюдается положительная динамика плановых назначений 2026 года относительно как уточненных плановых назначений, так и ожидаемого исполнения 2026 года (увеличение на 13,19% и 7,83% соответственно).

По разделу «Физкультура и спорт» расходы запланированы значительно ниже уровня показателей 2025 года (в 4,6 раза) в сумме 70000 рублей.

По разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» прогнозируется увеличение ассигнований относительно показателей 2025 года:

В целом по разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы планируются в сумме 128785716 рублей 31 копейка, что на 8743765 рублей 25 копеек больше уточненных плановых назначений 2025 года. В разрезе подразделов значимых изменений ассигнований не планируется, за исключением:

- подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» где уменьшение объемов расходов составит 2914798 рублей 41 копейка относительно уточненных плановых назначений 2025 года и 3063650 рублей 10 копеек относительно ожидаемого исполнения 2025 года;

- подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», ассигнования по которому прогнозируются с ростом на 11036062 рубля 65 копеек или 34,23% от уточненных назначений 2025 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» увеличение ассигнований планируется на 321485 рублей 08 копеек от уточненных плановых и ожидаемых показателей 2025 года.

В связи с планируемым привлечением заемных средств в представленном проекте планируется существенное увеличение ассигнований на обслуживание муниципального долга, объем которых составит 229892 рубля 14 копеек.

Низкий удельный вес в общей сумме расходов бюджета округа наблюдается по следующим разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,09%), 04 «Национальная экономика» (2,09%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1,1%), 06 «Охрана окружающей среды» (0,14%). По указанным разделам также наблюдается сокращение объемов ассигнований относительно назначений 2025 года.

Объем средств муниципального дорожного фонда на 2026 год определен в сумме 13296070 рублей, что меньше на 1028375 рублей или на 7,18% плановых назначений первоначального бюджета 2025 года. Относительно уточненных плановых назначений 2025 года уменьшение ассигнований составит 8617095 рублей 36 копеек или 39,32%. Ассигнования планируется распределить Территориальному управлению администрации Лешуконского муниципального округа и направить на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

На капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них ассигнований в проекте решения не предусмотрено.

Проект бюджета округа на 2026 год и плановый период, в основном, сформирован по программному принципу. Перечень муниципальных программ Лешуконского муниципального округа Архангельской области утвержден распоряжением администрации округа от 22 июня 2023 года № 105/1 (в редакции от 12 ноября 2024 года № 177/1), согласно которого на территории муниципального округа разработано и утверждено 24 муниципальных программы, из которых по 11 программам запланировано финансовое обеспечение из бюджетов различных уровней.

Предоставленные одновременно с проектом паспорта муниципальных программ оформлены как внесение изменений в имеющиеся, ранее утвержденные муниципальные программы. Новых муниципальных программ в планируемом периоде не представлено.

Расходы на финансирование муниципальных программ запланированы в бюджете округа на 2026 год в сумме 505221621 рубль 44 копейки, что составляет 79,09% в общей сумме расходов бюджета округа.

При планировании расходной части бюджета округа на 2026 год отмечено незначительное увеличение доли непрограммных расходов бюджета округа: с 20,06% (первоначальный бюджет 2025 года) до 20,91% от общей суммы и планируются в сумме 133541497 рублей 63 копейки.

В основном, непрограммная часть расходов бюджета на 2026 год сформирована из бюджетных ассигнований, направляемых на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций и отдельных полномочий.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ проектом решения о бюджете округа определен объем резервного фонда администрации Лешуконского муниципального округа, который запланирован в сумме 80000 рублей на 2026 год, что практически в 3 раза меньше ассигнований текущего года (абзац 1 пункта 19 проекта решения). На планируемый период 2027, 2028 год данные расходы не запланированы.

Проектом решения на 2026 год планируется утвердить бюджет Лешуконского муниципального округа Архангельской области с дефицитом в сумме 17966666 рублей 67 копеек, что составляет 20,38% общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ предельный размер дефицита местного бюджета.

В соответствии со статьей 96 БК РФ в состав источников финансирования дефицита бюджета округа на 2026 год включены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на сумму 12000000 рублей;
- разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 5966666 рублей 67 копеек.

Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета не противоречат статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 107 БК РФ пунктом 11 проекта решения установлен верхний предел и предельный объем муниципального внутреннего долга округа.

Верхний предел по долговым обязательствам округа прогнозируется на 1 января 2027 года в сумме 8982352 рубля 08 копеек, на 1 января 2028 года в сумме 4915685 рублей 44 копейки, на 1 января 2029 года в сумме 2115685 рублей 44 копейки.

Предельный объем муниципального внутреннего долга округа предлагается утвердить на 2026 год в сумме 10015685 рублей 41 копейка, на 2027 год в сумме 8982352 рубля 08 копеек, на 2028 год в сумме 4915685 рублей 44 копейки.

Проектом решения запланировано получение кредита в кредитных организациях в валюте Российской Федерации в сумме 7000000 рублей с частичным погашением в 2026 году на сумму 600000 рублей. Пунктом 12 проекта решения о бюджете предлагается утвердить расходы на обслуживание муниципального долга на 2026 год – в сумме 229892 рубля 14 копеек, на 2027

год – 841291 рубль 69 копеек, на 2028 – 241210 рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не превышает 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Привлечение кредитных средств от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитных организаций, предоставления муниципальных гарантий в 2026 году и плановом периоде 2027, 2028 годов не планируется.

В соответствии с пунктом 8 статьи 9 положения о бюджетном процессе проект решения опубликован на официальном сайте Лешуконского муниципального округа (бюджет для граждан).

В целях информирования, выявления и учета мнения населения Лешуконского округа в соответствии со статьей 13 положения о бюджетном процессе постановлением администрации Лешуконского муниципального округа Архангельской области от 17 ноября 2025 года №619 назначены публичные слушания по проекту бюджета Лешуконского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Протокол (заключение) о результатах проведения публичных слушаний от 08 декабря 2025 года размещен на официальном сайте Лешуконского муниципального округа и направлен в Собрание депутатов Лешуконского муниципального округа 10 декабря 2025 года.

Контрольно-счетный орган Лешуконского муниципального округа рекомендует администрации Лешуконского муниципального округа финансовые показатели паспортов муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период привести в соответствие со значениями, предусмотренными в проекте бюджета.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Лешуконского муниципального округа Архангельской области предлагает Собранию депутатов Лешуконского муниципального округа Архангельской области принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».