

Заключение № 234
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете
муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов»

пгт. Междуреченский

20 ноября 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №3, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20 (с изменениями от 22.09.2023г.) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета муниципального образования городское поселение Луговой действующему бюджетному законодательству и планово-прогноznым документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Совета депутатов городского поселения Луговой «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения о бюджете) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете направлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе до 15 ноября 2023 года (п.п.4.2.1.(4.2.) п.4).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и п.п.4.2.2.(4.2.) п.4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ прогноза социально-экономического развития городского поселения
Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета. Администрацией городского поселения Луговой прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.10.2023 г. №244.

В пояснительной записке Прогноза СЭР указано, что прогноз СЭР разрабатывается с целью формирования вероятностной оценки социально-экономического состояния МО пгт. Луговой и определения параметров социально-экономического развития в прогнозируемом периоде в целях повышения эффективности управления социально-экономическими процессами в муниципальном образовании.

Прогноз социально-экономического развития на период 2024-2026 годов (далее - прогноз СЭР) разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов. В пояснительной записке к прогнозу СЭР указано, что 1 вариант (консервативный) прогноза рекомендован за основу при формировании проекта бюджета.

Первый вариант 1 (консервативный) предполагает менее благоприятную ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения. Сохраняется снижение деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие инфраструктурного сектора.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2024–2026 годы, в сравнении с предыдущим плановым периодом 2023-2025 годы, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика социально-экономических показателей

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2023- 2025 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 годы			
	2023	2024	2025	2023г	2024	2025	2026
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	1,56	1,6	1,65	1,669	1,669	1,6	1,65
Среднесписочная численность работающих, тыс.чел.	0,353	0,353	0,353	0,347	0,347	0,347	0,347
Денежные доходы населения, млн.руб.	348,66	357,6	368,77	400,603	409,31	392,39	404,65
Объем платных услуг населению, млн.руб.	17,12	17,12	17,2	17,886	18,416	19,858	20,519
Объем отгруженных товаров С+D+E, млн.руб.	1,0	1,1	1,2	2,707	1,5	1,6	1,7
Производство промышленной продукции (пиломатериалов), тыс.м ³	0,15	0,144	0,148	0,11	0,11	0,12	0,13
Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	0,59	0,8	0,7	2,779	1	1,1	1,2
Число малых предприятий, включая микропредприятия, един.	18	18	18	18	18	18	18
Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел.	0,05	0,03	0,01	0,021	0,021	0,021	0,021

Согласно статье 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При сопоставлении данных прогноза СЭР 2024-2026 гг. с данными прогноза СЭР 2023-2025 гг. и темпами роста показателей прогноза СЭР Российской Федерации на 2024-2026гг, субъекта РФ (Ханты-Мансийского автономного округа-Югры) установлено.

Численность постоянного населения согласно ожидаемой оценке 2023 года составляет 1,669 тыс. чел., что на 0,8% ниже итогов 2022 года. Численность населения на 2024 год

прогнозируется с сохранением численности на уровне 1,669 тыс. чел. Динамика показателя спрогнозирована с колебанием численности населения в части снижения в 2025 году на 4,1% к данным 2024 года, с последующим ростом в 2026 году на 3,12% к данным 2025г. В пояснительной записке к прогнозу СЭР описывается только снижение показателя естественной убылью.

Среднесписочная численность работников организаций (тыс. чел.) по ожидаемой оценке 2023 г. составит 0,37 тыс. чел., что на 5% ниже итогов 2022 года. На плановый период 2024-2026гг значение данного показателя прогнозируется на достигнутом уровне 0,347 тыс. чел. ежегодно.

Показатель «Объем платных услуг населению, млн.руб.» спрогнозирован с темпом роста по годам 2024г-102,96%, 2025г-107,83%, 2026г-103,33%, что выше от темпа роста одноименного показателя в прогнозе СЭР Российской Федерации. В прогнозе СЭР Российской Федерации рост объема платных услуг населению заложен в среднем 2,6% в год. По данным прогноза СЭР ХМАО темп роста показателя по консервативному варианту запланирован на уровне 100,95%-101,11%. *Следует отметить, что значения прогнозируемого показателя значительно отличаются от достигнутых значений одноименного показателя по данным предварительных итогов СЭР за 9 мес. – 0,1 млн. рублей и ожидаемых итогов за 2023 год - 0,1 млн. рублей.*

Денежные доходы населения на 2024 год прогнозируются с темпом роста на 102,17% по отношению к ожидаемой оценке 2023 года (400,603 млн. руб.). На плановый период 2025-2026гг показатель спрогнозирован следующим образом: 2025г – 392,39 млн. руб. (снижение на ↓4,13% к 2024г.), 2026г. – 404,65 млн. руб. (рост на 3,12% к уровню 2025г.). Согласно данным прогноза СЭР Российской Федерации на 2024-2026гг прогнозируется рост реальных располагаемых денежных доходов населения средним темпом 2,6% в год. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО темп роста показателя по консервативному варианту на 2024-2026гг запланирован на уровне 100,38%, 102,31%, 101,98% соответственно по годам. *Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя и причин его колебания по годам.*

Показатель «Денежные доходы на душу населения в месяц, руб.» на весь период 2024-2026гг спрогнозирован в значении 20 437,00 рублей, что на 4% больше ожидаемой оценки 2023 года (19 649,0 руб.). При прогнозировании показателя по годам не учтена ежегодная индексация социальных выплат и оплаты труда. Следует отметить, что по данным прогноза СЭР ХМАО показатель «Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения, руб.» на 2024 год по консервативному варианту запланирован в размере 20 376 рублей, по базовому – 20 435,00 рублей с ежегодным ростом на 4%. *Пояснительная записка к прогнозу СЭР не содержит описание показателя, так же данные показателя не увязываются с динамикой показателя «Денежные доходы населения».*

Показатель «Численность безработных (официально зарегистрированных)» на 2024-2026гг спрогнозирован в значение 0,021 тыс. чел. ежегодно. Согласно ожидаемой оценке 2023 года показатель составит 0,021 тыс. рублей, что на 0,010 тыс. рублей ниже отчетных данных 2022 года.

Число малых предприятий, включая микропредприятия, остается неизменным и прогнозируется на уровне прогноза СЭР 2023-2025гг. в значении 18 един.

Показатель «Объем отгруженных товаров С+D+E» на 2024 год спрогнозирован в значении 1,5 млн. руб., что на 44,6 процентных пункта (п.п.) ниже ожидаемой оценки 2023

года и на 40,0 п.п. ниже отчетных данных 2022 года. На плановый период 2025-2026 гг. показатель прогнозируется в темпе роста 106,67% и 106,25% соответственно по годам. *Необходимо отметить, по консервативному варианту темп роста показателя выше, чем по базовому варианту, что не соответствует характеристике выбранного варианта прогноза СЭР.*

Согласно данным Прогноза СЭР бюджет муниципального образования на 2023-2025 годы спрогнозирован бездефицитным.

Пояснительная записка не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что не соответствует требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ.

Показатели в табличной части несогласованы между собой. Темп роста показателей по консервативному варианту превышает темпы роста по базовому варианту, что не соответствует специфике консервативного варианта.

В прогнозе СЭР отсутствуют данные по реализации муниципальных программ. Таким образом, представленные материалы Прогноза не отражают его взаимосвязь с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования.

Следуя из выше изложенного, ставится под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования (муниципальными программами).

II. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, п.4.2. (4.2.2.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации городского поселения Луговой от 11.10.2023г. №247 основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления).

Основными целями налоговой политики городского поселения Луговой в 2024 – 2026 годах, как и в предыдущем периоде, являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации; сохранение и развитие доходных источников бюджета в условиях складывающейся экономической ситуации с учетом реальной оценки доходного потенциала; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, а также увеличение налогового потенциала бюджета поселения; повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет поселения.

Бюджетная политика поселения в 2024 – 2026 годах, по-прежнему, направлена на:

- безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов;
- решение важнейших задач социальной направленности при рациональности и оптимизации расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;
- повышение ответственности получателей бюджетных средств по обязательствам, принимаемым бюджетными организациями; снижение просроченной кредиторской задолженности;
- совершенствование механизма муниципальных закупок;
- повышение качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента стратегического, бюджетного планирования и операционного управления.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.3. (4.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Бюджетный прогноз МО г.п.Луговой разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2028 года и утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 13.02.2023г. №36 «О бюджетном прогнозе муниципального образования городское поселение Луговой на долгосрочный период до 2028 года». Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой¹.

С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО г.п.Луговой остался неизменным – до 2028 года.

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке² и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (статья 174.2 БК РФ).

Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации городского поселения Луговой от 03.08.2023 года №200 (далее по тексту – методические рекомендации).

¹ Постановление администрации г.п.Луговой от 13.11.2019г. №268 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Луговой на долгосрочный период» (с изменениями от 18.09.2023г.)

² Постановление администрации г.п.Луговой от 09.07.2020г. №102 «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на очередной финансовый год и плановый период»

Основные показатели бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице №2.

Таблица №2.
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. от 26.12.22г. №302)</i>	<i>Уточненный план, реш.СД от 22.09.2023 №8*</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2023 год**</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>
Доходы, из них:	30 646,67	44 562,91	48 437,12	41 789,07	30 846,92	30 924,89
налоговые и неналоговые	8 077,31	10 208,16	10 217,45	9 837,50	9 841,20	9 844,90
Безвозмездные поступления, в том числе:	22 569,36	34 354,75	38 219,67	31 951,57	21 005,72	21 079,99
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	22 569,36	34 354,75	38 219,67	31 951,57	21 005,72	21 079,99
Расходы	30 646,67	46 731,88	49 538,48	41 789,07	30 846,92	30 924,89
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-2 168,97	-1 101,36	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов г.п.Луговой от 22.09.2023г. №8 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования городского поселения Луговой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – решение СД от 22.09.2023г. №8)

**Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете.

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 41 789,07 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2023 год общее снижение на -6 648,05 тыс. рублей или -13,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -6 268,10 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -379,95 тыс. рублей или на -3,7%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 41 789,07 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2024 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2024 года общий объем доходов на 2025 год уменьшается на 26,2% или на -10 942,15 тыс. рублей и составит 30 846,92 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -10 945,85 рублей (-34,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +3,70 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 30 924,89 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +77,97 тыс. рублей (+0,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +74,27 тыс. рублей (+0,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов +3,70 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 30 846,92 тыс. рублей, на 2026 год – 30 924,89 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2025 - 2026 годы также планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2023 год следующая: доходы – 48 437,12 тыс. рублей, расходы – 49 538,48 тыс. рублей, дефицит – 1 101,36 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2024 году на 13,7%, в 2025 году на 36,3%, в 2026 году на 36,2%;
- расходы: в 2024 году на 15,6%, в 2025 году на 37,7%, в 2026 году на 37,6%.

В сравнении плановых показателей текущего года и показателей в проекте бюджета на 2024 - 2026 годы также предусмотрено снижение объемов: по доходам бюджета на -2 773,84 тыс. рублей, -13 715,99 тыс. рублей и -13 638,02 тыс. рублей соответственно по годам; по расходам – на -4 942,81 тыс. рублей, -15 884,96 тыс. рублей и -15 806,99 тыс. рублей соответственно по годам.

III. Доходная часть проекта бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 41 789,07 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 665,80 тыс. рублей, неналоговые 1 171,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 951,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 30 846,92 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 8 667,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 173,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 005,72 тыс. рублей;

- на 2026 год – 30 924,89 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 669,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 175,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 079,99 тыс. рублей.

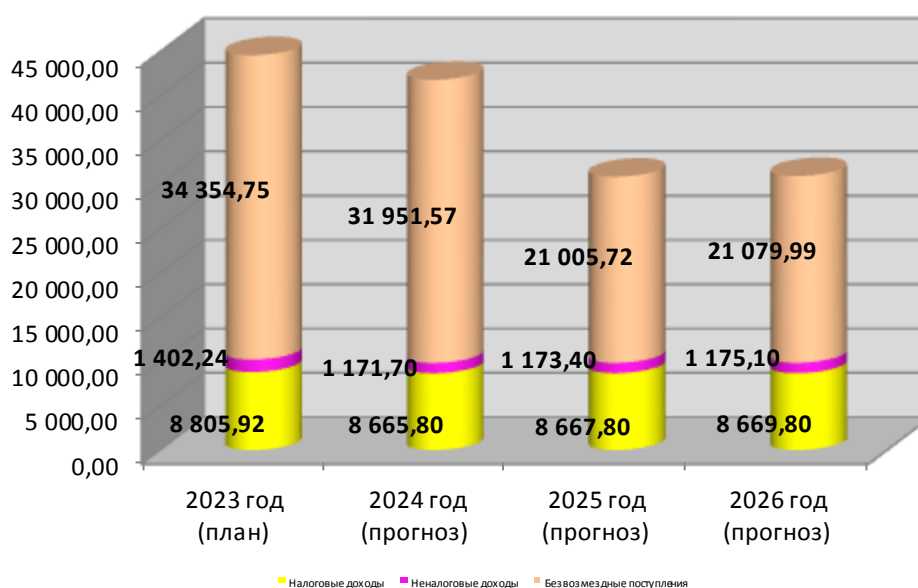
В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2024 - 2026 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 23,5%, 31,9% и 31,8%, в том числе налоговые доходы 20,7%, 28,1%, 28,0% и неналоговые доходы – 2,8%, 3,8% и 3,8% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 76,5%, 68,1% и 68,2% соответственно по годам.

Структура доходной части бюджета поселения на 2023 - 2026 годы

(тыс. рублей)



Из диаграммы следует, что объем доходов на 2024 год уменьшается по сравнению с показателями уточненного плана 2023 года (решение СД от 22.09.2023г. №8) на -2 773,84

НДФЛ	2 700,00 30,6%	2 700,00 30,8%	2 608,80 30,1%	-3,4	-3,4	2 608,80 30,1%	-	2 608,80 30,1%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	5 086,92 57,8%	5 086,92 58,1%	5 104,00 58,9%	0,3	0,3	5 105,00 58,9%	-	5 107,00 58,9%	-
Налоги на совокупный доход	33,00 0,4%	-7,81 -0,1%	-	-	-	-	-	-	-
Налоги на имущество	961,00 10,9%	961,00 11,0%	928,00 10,7%	-3,4	-3,4	929,00 10,7%	0,1	929,00 10,7%	-
Государственная пошлина	25,00 0,3%	19,80 0,2%	25,00 0,3%	-	26,3	25,00 0,3%	-	25,00 0,3%	-
ИТОГО	8 805,92	8 759,91	8 665,80	-1,6	-1,1	8 667,80	-	8 669,80	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года на 94,11 рублей (-1,1%) в основном за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на имущество и налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется практически на уровне показателей 2024 года – незначительный рост (+2,00 тыс. рублей к предыдущему году).

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 89,0%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 30,1% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 58,9%.

Проектом бюджета на 2024 - 2026 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2024 – 2026 годы в объеме 2 608,80 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2023 года на 91,20 тыс. рублей (-3,4%).

Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ с 01.10.2024г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 6,3%. *Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о сравнении показателей 2023 года с показателями проекта бюджета поселения на 2024 – 2026гг.*

Согласно пояснительной записке к проекту решения прогноз поступлений НДФЛ произведен по удельному весу, с учетом данных главного администратора доходов (Федеральная налоговая служба) и исполнения за 2022 год.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год сформированы в объеме 5 104,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 5 105,00 тыс. рублей и 5 107,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению от 27.10.2021г. №220 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0593%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №4 и №5 к проекту закона), размещенного на официальном сайте <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet-planirovanie-byudzhet/proekty-zakonov-o-byudzhet-avtonomnogo-okruga/>. Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2023 года (0,0598%) на 0,0005%. В свою очередь, прогнозируемый объем

1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Доходы от использования имущества	1 186,54 84,6%	1 241,84 85,2%	1 050,10 89,6%	-11,5	-15,4	1 050,10 89,5%	-	1 050,10 89,4%	-
Доходы от оказания платных услуг	84,90 6,1%	84,90 5,8%	86,60 7,4%	2,0	2,0	88,30 7,5%	2,0	90,00 7,6%	1,9
Доходы от продажи активов	55,80 4,0%	55,80 3,8%	35,00 3,0%	-37,3	-37,3	35,00 3,0%	-	35,00 3,0%	-
Прочие неналоговые доходы	75,00 5,3%	75,00 5,2%	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 402,24	1 457,54	1 171,70	-16,4	-19,6	1 173,40	0,1	1 175,10	0,1

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от оказания платных услуг, как и в предыдущем периоде, составляют основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета (89,6%, 89,5%, 89,4%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 – 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 1 050,10 тыс. рублей на каждый год, с уменьшением к плановым показателям 2023 года на 136,44 тыс. рублей (-11,5%), к ожидаемым показателям на -191,74 тыс. рублей (-15,4%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2024 год в объеме 86,60 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 1,70 тыс. рублей (+2,0%). На 2025 – 2026 годы – 88,30 тыс. рублей и 90,00 тыс. рублей соответственно по годам, с незначительным ростом к показателям предыдущего периода (+1,7 тыс. рублей) на каждый год. Главным администратором доходов является Администрация городского поселения Луговой.

Доходы от продажи активов (в т.ч. земельных участков) на 2024 – 2026 годы предлагаются к утверждению в объеме 35,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей на 2023 год на 20,80 тыс. рублей (-37,3%). Главными администраторами доходов являются Администрация Кондинского района, Администрация городского поселения Луговой.

Администрацией поселения одновременно с проектом бюджета представлено решение Совета депутатов от 30.10.2023г. №26 «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год», согласно которому установлен объект муниципальной собственности, подлежащий приватизации и соответствующая реализация данного объекта (Колесный трактор «МТЗ-82.1», 2001 год выпуска). Доходы от реализации данного имущества администрацией поселения в проекте бюджета на 2024 год не предусматриваются. В 2025 – 2026 годах муниципальное имущество к приватизации не планируется.

Обращаем внимание, представленный Прогнозный план приватизации имущества не соответствует нормам постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806³. Кроме того, Порядок приватизации муниципального имущества муниципального образования

³ Постановление Правительства РФ от 26.12.2005г. N806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества»

городское поселение Луговой, утвержденный решением Совета депутатов от 18 ноября 2014 года N46 не соответствует нормам Закона от 21 декабря 2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и Постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806.

Следует отметить, пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп (отсутствует сравнение показателей текущего и очередного периодов и причины отклонений).

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 – 2026 годы, по-прежнему, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2023 года представлена в таблице №5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2023 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета						
			2024 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году, %		2026 год Сумма дохода/удельный вес
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	17 578,90 51,2%	17 578,90 46,0%	19 734,20 61,8%	12,3	12,3	20 109,50 95,7%	1,9	20 170,40 95,7%	0,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	16 360,53 47,6%	20 225,45 52,9%	12 201,28 38,2%	-25,4	-39,7	880,13 4,2%	-92,8	893,50 4,2%	1,5
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 635,44 16,4%	5 635,44 14,7%	1 282,91 4,0%	-77,2	-77,2	-	-	-	-
Субвенции	415,32 1,2%	415,32 1,1%	16,09 0,0%	-96,1	-96,1	16,09 0,1%	-	16,09 0,1%	-
ИТОГО	34 354,75	38 219,67	31 951,57	-7,0	-16,4	21 005,72	-34,3	21 079,99	0,4

Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 19 734,20 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 2 155,30 тыс. рублей (+12,3%); на 2025 – 2026 годы в объемах 20 109,50 тыс. рублей и 20 170,40 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,9% (+375,30 тыс. рублей) и на +0,3% (+60,90 тыс. рублей) соответственно.

Иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – иные МБТ) из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в следующих объемах: 2024 год – 12 201,28 тыс. рублей; 2025 год – 880,13 тыс. рублей, 2026 год – 893,50 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год ниже ожидаемых показателей 2023 года на -8 024,17 тыс. рублей (-39,7%), плановых показателей на -4 159,25 тыс. рублей (-25,4%). Объем

средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 1 282,91 тыс. рублей, иные МБТ из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением в объеме 346,39 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 8 895,90 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объеме 16,09 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год и плановый период ниже показателей 2023 года на 399,23 тыс. рублей (-96,1%) и не включает средства на гос.регистрацию актов гражданского состояния и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства федерального бюджета).

Согласно постановлению от 27.10.2021г. №220 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация городского поселения Луговой.

Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют нормам приказа Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

IV. Расходная часть проекта бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Согласно методическим рекомендациям поселения за базу расчета бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 26.12.2022 года № 302 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений, а так же изменений сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023 года), без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2023 годом.

Проектом решения расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме 41 789,07 тыс. рублей, что на 11% ниже уточненных расходов бюджета 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 26%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с ростом на 0,25%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 18 509,79 тыс. рублей или 44% от общего объема расходов, национальную экономику – 15 405,05 тыс. рублей или 37,0% от общего объема расходов и на культуру, кинематографию – 6 074,45 тыс. рублей (15,0%).

На плановый период 2025-2026 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 60%, «Национальная экономика» – 19%, «Культура, кинематография» - 15%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 12 217,37 тыс. рублей (из них

16,09 тыс. руб. субвенция бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния), на 2025 год – 896,22 тыс. рублей (из них 16,09 тыс. руб. субвенция), на 2026 год - 909,59 тыс. рублей (из них 16,09 тыс. руб. субвенция).

Анализ расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025– 2026 года по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 6.

Таблица 6.
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2023 г.	Плановые назначения в ред. реш. СД от 22.09.2023 №8	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2024 год		2025 год		2026 год	
				Сумма/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6	
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	18 351,36	19 016,94	18 509,79		18 528,99		18 591,59	
			0,41	0,44	0,97	0,60	1,00	0,60	1,00
	Условно-утвержденные расходы		-			748,77		1 500,76	
0200	Национальная оборона	297,30	297,3	0,00		0		0	
			0,006	0,00	0,0	0,00	х	0,00	х
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	110,81	139,74	47,18		47,18		47,18	
			0,0030	0,0011	0,3	0,0015	1,00	0,0015	1,00
0400	Национальная экономика	4 668,61	9 042,23	15 405,05		5 994,99		6 010,36	
			0,19	0,37	1,7	0,19	0,39	0,19	1,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	480,14	10 890,11	546,27		0,00		0,00	
			0,23	0,01	0,050	0,00	0,00	0,00	х
0700	Образование	1 160,63	1 160,63	1 102,33		1 322,80		1 322,80	
			0,0248	0,03	0,9	0,04	1,20	0,04	1,00
0800	Культура, кинематография	5 473,83	5 783,63	6 074,45		4 868,96		4 868,96	
			0,14	0,15	1,1	0,16	0,80	0,16	1,00
1000	Социальная политика	84,00	81,29	84,00		84,00		84,00	
			0,00	0,00	1,0	0,0027	1,00	0,0027	1,00
1100	Физическая культура и спорт	20,00	320,00	20,00		0,00		0,00	
			0,0068	0,00	0,1	0,0000	0,00	0,0000	х
ИТОГО		30 646,68	46 731,87	41 789,07	0,89	30 846,92	0,74	30 924,89	1,00

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2023 год и уточненных данных на 01.10.2023 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2023 году, о расходных обязательствах за счет средств федерального и окружного бюджета, проверить соблюдение основного принципа планирования бюджетных ассигнований не представляется возможным.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год выросли на 11 142,39 тыс. рублей, из них:

- в 3,92 раза или на 10 736,44 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»;

- на 11% или на 600,62 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»;

- на 21,5% или на 65,10 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в части расходов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства»;

- на 9,7% или на 7,33 тыс. рублей рост приходится на подраздел 0503 «Благоустройство».

По отношению к уточненным данным бюджета на 01.10.2023 года планируемый объем бюджетных ассигнований на 2024 год сокращен на 4 942,81 тыс. рублей. Объем сокращения сложился в основном за счет уменьшения расходов на 10 343,84 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в т.ч. -7 560,26 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство») и росту расходов на 6 362,82 тыс. рублей по разделу 0400 «национальную экономику» (в т.ч. + 6 921,4 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»).

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных проектов муниципальных программ поселения.

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014г. N172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Луговой от 07.10.2022 года №189, с 01 января 2023 года на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 5 муниципальных программ. Изменения, вносимые в течение 2023 года не предоставлены.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом Решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2024 год составил 41 689,07 тыс. рублей или 99,76% от всех расходов. На плановый период 2025-2026 годов программно-целевые расходы в бюджете заложены в размере 29 998,16 тыс. рублей (97,25%) и 29 324,13 тыс. рублей (94,82%) соответственно по годам.

По отношению к данным первоначального бюджета 2023 год на очередной 2024 год планируется рост программно-целевых расходов на 11 299,78 тыс. рублей по двум программам и сокращение на 137,39 тыс. рублей по одной программе.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2024-2026 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой».

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой», как и прежде, занимает основную часть программно-целевых расходов 2024г - 45,8%; 2025г - 59,3%; 2026г - 58,3%.

Расходы по программе на 2024 год запланированы в объеме 19 077,25 тыс. рублей. По отношению к первоначальным бюджетным ассигнованиям 2023 года расходы сокращены на 137,39 тыс. рублей, а по отношению к уточненным данным на 3 520,98 тыс. рублей. Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(рублей)

Наименование направлений расходов	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный план на 2023 г	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»	02000 00000	19 214 642,46	22 598 235,66	19 077 250,97	-137 391,49	-3 520 984,69
Социальные выплаты	***** 00220	84 000,00	81 290,00	84 000,00	0,00	2 710,00
Глава муниципального образования	***** 02030	1 659 075,00	1 678 231,33	1 659 075,00	0,00	-19 156,33
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	***** 02040	7 286 313,00	7 439 563,64	7 405 277,00	118 964,00	-34 286,64
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	***** 51180	297 300,00	297 300,00	0,00	-297 300,00	-297 300,00
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	***** 59300	62 111,18	62 111,18	0,00	-62 111,18	-62 111,18
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	***** 84200	0,00	93,70	0,00	0,00	-93,70
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	***** D9300	17 607,08	46 545,93	16 087,35	-1 519,73	-30 458,58
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	***** 70010	0,00	2 723 368,06	0,00	0,00	-2 723 368,06
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	***** 02400	307 422,00	323 097,62	358 212,00	50 790,00	35 114,38
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных	***** 79990	0,00	445 820,00	0,00	0,00	-445 820,00

выборов						
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	***** 00590	9 500 814,20	9 500 814,20	9 554 599,62	53 785,42	53 785,42

При анализе расходов установлено, что расходы бюджета на 2024 год по отношению к уточненным данным 2023 года снижены по направлениям, источником финансирования по которым являлись межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

По основным направлениям расходов объем финансирования сохранен на уровне первоначального бюджета 2023 года.

Приоритетность направления расходов сохранена за расходами на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (9 554,60 тыс. рублей или 100,6% к уточненным данным 2023г.). По данному мероприятию осуществляется финансирование подведомственного учреждения МКУ «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». В рамках муниципальной программы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» предусмотрены расходы по передаче полномочий поселения на уровень района в объеме 671,29 тыс. рублей на 2024 год, что на 118,96 тыс. рублей или 21,5% больше по отношению к данным 2023 года.

Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой».

Расходы по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» на 2024 год запланированы в объеме 15 153,94 тыс. рублей и составляют 36,3% от программно-целевых расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы по программе выросли на 10 737,46 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» 14 388,29 тыс. руб. (+10 736,4 тыс. рублей к 2023г.). В 2024 году по данной подпрограмме добавляется новое направление расходов «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние» с объемом финансирования 8 895,90 тыс. рублей. Согласно паспорту муниципальной программы средства предусмотрены за счет окружного бюджета. По данным проекта окружного бюджета на 2024-2026гг субсидия на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние предоставляется на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет. Проектом бюджета средства на софинансирование расходов на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние отдельно не закодированы.

Следует отметить, что согласно данным программы автомобильные дороги общего пользования соответствуют нормативным требованиям. Целевой показатель «Доля площади поверхности автомобильных дорог общего пользования, соответствующих нормативным требованиям, %» утвержден со значениями с момента реализации, включая предшествующий период, и до конца реализации в значении 100%.

Контрольно-счетная палата рекомендует провести анализ автомобильных дорог на соответствие нормативным требованиям и при необходимости пересмотреть целевой показатель программы.

Расходы по подпрограмме «Жилищное хозяйство» по отношению к первоначальному бюджету сокращены на 6,32 тыс. рублей и утверждены в объеме 96,02 тыс. рублей. Весь объем расходов запланирован по направлению «Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме». Расходы по подпрограмме «Благоустройство» запланированы в размере 662,3 тыс. рублей (+7,33 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2023г), из них 586,76 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан.

Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8.
(рублей)

Наименование направлений расходов	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023года	Уточненный план на 2023 г	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01000 00000	4 416 479,60	16 484 233,36	15 153 941,85	10 737 462,25	-1 330 291,51
Ремонт и содержание автомобильных дорог	***** 04190	2 321 010,00	6 140 883,28	4 246 000,00	1 924 990,00	-1 894 883,28
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	***** 04290	330 838,20	330 838,20	346 387,60	15 549,40	15 549,40
Уличное освещение	***** 06100	1 030 000,00	1 022 998,93	930 000,00	-100 000,00	-92 998,93
Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние	***** 83000			8 895 900,00	8 895 900,00	8 895 900,00
Ремонт и капитальный ремонт государственного жилищного фонда субъектов Российской Федерации и муниципального жилищного фонда	***** 03520		60 000,00		0,00	-60 000,00
Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	***** 03540	102 332,40	102 332,40	96 020,40	-6 312,00	-6 312,00
Расходы на коммунальные услуги незадействованного муниципального фонда	***** 03550		59 004,22		0,00	-59 004,22
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	***** 06500	45 540,00	76 575,75	52 874,85	7 334,85	-23 700,90
Расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	***** 84200		9 275,81		0,00	-9 275,81
Расходы на реализацию мероприятий по содействию временного трудоустройства граждан	***** *5060	586 759,00	1 143 595,10	586 759,00	0,00	-556 836,10
Расходы на реализацию инициативного проекта "Причал Мечты", отобранного по результатам конкурса	***** *2753		7 538 729,67		0,00	-7 538 729,67

Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»

Расходы бюджета по муниципальной программе «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» в 2024 году составляют 17,8% или 7 426,79 тыс. рублей, что на 8% или на 562,32 тыс. рублей больше по отношению к данным первоначального бюджета 2023 года. В рамках муниципальной программы проходят расходы на содержание муниципального учреждения «Культурно-досуговый центр п. Луговой». По программе на 2024 год запланированы расходы за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов в сумме 827,18 тыс. рублей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры.

Анализ расходов муниципальной программы в разрезе направлений расходов представлен в таблице 9.

Таблица 9.
(рублей)

Наименование направлений расходов	ЦСР	Первоначальный бюджет 2023года	Уточненный план на 2023 г	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта на 2024г	
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»	03.	6 884 464,76	7 518 326,74	7 426 786,12	542 321,36	-91 540,62
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений)	***** 00590	5 802 846,66	5 798 221,66	6 349 607,07	546 760,41	551 385,41
Расходы на реализацию плана мероприятий "100-летия Кондинского района"	***** 70050		79 500,00		0,00	-79 500,00
Софинансирование расходов направленных на реализацию мероприятий в сфере культуры	***** 70051		4 625,00		0,00	-4 625,00
Расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры	***** 72580	831 618,10	1 061 915,86	827 179,05	-4 439,05	-234 736,81
Расходы на организацию трудоузаняности подростков	***** 70145		24 064,22		0,00	-24 064,22
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	***** 85060	230 000,00	230 000,00	230 000,00	0,00	0,00
Расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта	***** 00040	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
Расходы на мероприятия в области массовой физической культуры и спорта среди различных групп населения	***** 70040		300 000,00		0,00	-300 000,00

При анализе расходов установлено, что расходы бюджета на 2024 год по отношению к уточненным данным 2023 года снижены по направлениям, источником финансирования по которым являлись межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

Финансирование по муниципальным программам «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных

народных дружинах) на территории городского поселения Луговой» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой» на 2023-2025гг в целом сохранено на уровне объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2023-2025гг.

Непрограммные расходы.

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2024 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,24% от общей суммы расходов. На плановый период 2025-2026 годы непrogramмные расходы составляют 2,75% и 5,18% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непrogramмным расходам планируется направить:

- резервные фонды местных администраций 100,0 тыс. рублей;
- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1. БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в объемах: на 2025 год – 748,77 тыс. рублей, на 2026 год – 1500,76 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В методических рекомендациях указано, что формирование бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований бюджета поселения необходимо осуществлять, строго обеспечивая 100% действующие социально-значимые расходные обязательства до уровня 2023 года по действующим муниципальным программам и непrogramмным направлениям.

Значительная доля расходов бюджета в 2024 году планируется по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, 23 068,95 тыс. рублей или 55,2% от общих расходов.

Согласно методическим рекомендациям базовые расходы, формируемые на фонд оплаты труда в очередном финансовом году и плановом периоде, не могут быть уменьшены по отношению к уточнённом плану на текущий финансовый год (с учётом обеспечения обязательств до конца текущего года).

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп видов расходов установлено. Расходы по подгруппе кода вида расходов (далее по тексту - КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу учреждений» запланированы в объеме 14 635,19 тыс. рублей, что составляет 103,3% к первоначальному бюджету и 97,7% от уточненного плана на 2023 года. *Учитывая планируемый объем ассигнований на фонд оплаты труда, расходные обязательства на 2024 год в этом направлении не обеспечены финансированием в полном объеме.*

По данному коду проходит финансирование двух подведомственных учреждений:

- МКУ «Административно- хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» (далее по тексту – МУ «АХС»);
- МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой».

Основной объем расходов на выплаты персоналу приходится на МКУ «Административно- хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой» 53,6% или 7 847,13 тыс. рублей. Расходы запланированы на уровне уточненных данных бюджета на 2023 год. В методических рекомендациях указано, что с 1 октября 2024 года учтена индексация на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года. Фактически индексация оплаты труда не учтена при формировании бюджета.

Расходы по оплате труда работников МУ «Культурно-досуговый центр п. Луговой» в 2024 запланированы в размере 5 971,3 тыс. рублей, что на 230,27 тыс. рублей или 4% больше по отношению к уточненным данным бюджета 2023 года.

Кроме того, по КВР 110 в объеме 816,76 тыс. рублей запланированы расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения. Расходы запланированы на уровне первоначального бюджета 2023 года.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2024 год составляют 20,2% или 8 433,75 тыс. рублей, что на 353,31 тыс. рублей ниже данных первоначального бюджета и на 554,77 тыс. рублей ниже данных уточненного бюджета 2023 года. В проекте бюджета на 2024-2026гг. отсутствуют расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. *Сокращение объема бюджетных назначений по оплате труда без кадровых изменений, на фоне роста минимального размера оплаты труда (МРОТ)⁴, свидетельствует о необеспеченности социально-значимых расходов бюджета поселения.*

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по г.п. Луговой на 2024 год, утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023 г. №16-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 16 156,0 тыс. рублей (+2 863,10 тыс. руб. или на 21,5% к ранее установленному).

Расходы по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в бюджете 2024 года запланированы в объеме 17 763,08 тыс. рублей или 42,51% от общих расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Основная доля расходов проходит по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)». По отношению к данным первоначального бюджета 2023 года расходы на 2024 год в этом направлении выросли в 2,6 раза или на 10 932,63 тыс. рублей, а по отношению к уточненному бюджету 2023 года рост составил 6 558,62 тыс. рублей. Как уже было ранее отмечено, рост расходов приходится на мероприятие «Расходы на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 1,6% или 671,29 тыс. рублей (+118,96 тыс. рублей или 12,5% к первоначальному бюджету 2023 года). По

⁴ Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с учётом изменений)

данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в соответствии с Соглашением №3 /2022-2024/. В бюджете на 2024 год запланированы расходы только на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям, из них по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 367,37 тыс. рублей и 303,92 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций». На 2025-2026 годы расходы по данному направлению отсутствуют.

Таблица 10. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов (рублей)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2023 года	Уточненный план на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта		Доля в общ. объеме средств 2024г. %	К перв. Бюджет у 2023
					от первонач. бюджета 2023г	от уточнен. бюджета 2023г		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	14 172 925,46	14 984 123,54	14 635 193,74	462 268,28	-348 929,80	35,02	103,26
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8 787 067,76	8 988 523,21	8 433 752,78	-353 314,98	-554 770,43	20,18	95,98
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	6 830 452,10	11 204 459,55	17 763 084,24	10 932 632,14	6 558 624,69	42,51	260,06
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	84 000,00	81 290,00	84 000,00		2 710,00	0,20	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	552 326,00	10 814 423,73	671 290,00	118 964,00	-10 143 133,73	1,61	121,54
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	119 903,00	113 243,23	101 745,68	-18 157,32	-11 497,55	0,24	84,86
Резервные средства	870	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,24	100,00
Специальные расходы	880		445 820,00		0,00	-445 820,00	0,00	
Итого		30 646 674,32	46 731 883,26	41 789 066,44	11 142 392,12	-4 942 816,82	100,00	136,36

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на формирование дорожного фонда. Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Луговой утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 14 388,29 тыс. рублей, на 2025 год – 5 508,28 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 523,65 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2024 – 2026 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 5 104,00 тыс. рублей, на 2025 год – 5 105,00 тыс. рублей, на 2026 год – 5 107,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) 42,00 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 346,39 тыс. рублей, на 2025 год – 361,28 тыс. рублей, на 2026 год – 374,65 тыс. рублей (Содержание автомобильной дороги местного значения «пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный» вне границ населенного пункта в границах муниципального района);

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 8 895,90 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 30.10.2023г.).

Обращаем внимание, администрации поселения при исполнении бюджета за 2024 год необходимо учесть изменения в части формирования дорожного фонда, отраженные в БК РФ и применяемые к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 гг. (на 2024 г).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, приведению дорог в нормативное состояние.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2024 - 2026 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения.

Согласно приложениям №11 и №12 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета поселения является разница между остатками средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение) в 2024 - 2026 годах в размере 0,00 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом требований, установленных статьей 96 БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 ст. 107 БК РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 рублей.

В соответствии со ст. 111 БК РФ пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 – 2026 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021г. №219 «Об утверждении перечней главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация г.п.Луговой.

VI. Анализ соответствия текстовых статей проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проведена экспертиза текстовых частей проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено Положением о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета поселения, в случае невыполнения доходной части бюджета поселения.

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Пунктом 16 решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ и п.п. 4.1.8 пункта 4.1. статьи 4 Положения о бюджетном процессе предусмотрено дополнительное право администрации городского поселения Луговой вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения без внесения изменений в решение о бюджете.

В целом текст проекта Решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 41 789,07 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 665,80 тыс. рублей, неналоговые 1 171,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 951,57 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 30 846,92 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 8 667,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 173,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 005,72 тыс. рублей. На 2026 год –

30 924,89 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 8 669,80 тыс. рублей, неналоговые – 1 175,10 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 079,99 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2024 год предлагается утвердить в размере 41 789,07 тыс. рублей, что на 11% ниже уточненных расходов бюджета 2023 года. На плановый период 2025г. и 2026г. расходы предлагается утвердить в объеме 30 846,92 тыс. рублей и 30 924,89 тыс. рублей соответственно по годам.

3. Бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить сбалансированным.

4. Проект решения о бюджете на 2024-2026 годы сформирован по программно-целевому принципу, процент программно-целевых средств составляет 2024г- 99,8%, 2025- 97,2%, 2026г- 94,8%.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. В целом текст проекта решения о бюджете соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют нормам приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** Проект решения «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2024-2026 годы по муниципальным программам

Наименование	Ц С Р	Уточненный бюджет на 2023 год	2024					2025			2026		
			Объем средств в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Отклонения 2024г. к уточ. бюджету 2023г.	Доля в общ. Объеме средств 2024г, %	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП	Объем средств утвержденный в паспорте МП	Проект бюджета	Проект в % к объему средств в паспорте МП
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01	16 484,23	15 153,90	15 153,94	100,00	-1 330,29	36,35	5 765,00	5 764,99	100,00	5 780,30	5 780,36	100,00
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой"	02	22 598,23	19 077,20	19 077,25	100,00	-3 520,98	45,76	17 780,30	17 780,31	100,00	17 090,90	17 090,91	100,00
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой"	03	7 518,33	7 426,80	7 426,79	100,00	-91,54	17,81	6 421,80	6 421,77	100,00	6 421,80	6 421,77	100,00
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой»	04	26,09	26,09	26,09	100,00	0,00	0,06	26,09	26,09	100,00	26,09	26,09	100,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой»	05	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,01	5,00	5,00	100,00	5,00	5,00	100,00
Итого		46 631,88	41 683,99	41 689,07	100,00	-4 942,81	100,00	29 998,19	29 998,16	100,00	29 324,09	29 324,13	100,00