

**Заключение № 262**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**  
**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете**  
**муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый**  
**период 2025 и 2026 годов»**

пгт. Междуреченский

15 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур 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 04.02.2013г. №10, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 11.11.2022г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект бюджета поселения, проект решения) 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 (п.4.2. (п.п.4.2.1.) раздела IV).

Перечень документов и материалов, 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. п.4.2. раздела IV 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 сельского поселения Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее по тексту – прогноз СЭР) утвержден распоряжением администрации сельского поселения от 09.10.2023г. №50-р «О прогнозе

социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух вариантов - вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (умеренно-оптимистический).

Пунктом 2 распоряжения финансовому органу при разработке проекта бюджета на 2024-2026 гг. рекомендовано считать исходным первый вариант прогноза СЭР.

Консервативный предполагает сохранение инерционных трендов развития экономики поселения, сложившихся в последний период, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на развитие организаций инфраструктурного сектора, при оптимизации (сокращении) государственного и муниципального спроса, сохранение инфляционных процессов. Также, предполагает сохранение сниженного потребительского спроса и доступности к кредитным ресурсам для населения и бизнеса.

Согласно п.4 ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Динамика показателей СЭР 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			Оценка 2023 год	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024- 2026 годы		
	2023	2024	2025		2024	2025	2026
	год	год	год		год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), чел.	579	580	580	584	582	580	581
Численность занятых в экономике (среднегодовая), чел.	148,000	160,000	160,000	148,000	148,000	160,000	160,000
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц, руб	31 000,00	31 000,00	31 000,00	34 000,00	34 000,00	34 000,00	34 000,00
Численность безработных, официально зарегистрированных, чел.	1	1	0	10	4	4	0
Доходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	32 352,00	31 133,00	31 681,00	33 936,00	39 339,00	36 276,00	36 698,00
Расходы бюджета муниципального образования, тыс. руб., в т.ч.	32 352,00	31 133,00	31 681,00	35 588,00	39 339,00	36 276,00	36 698,00
Объем отгруженных товаров, млн. рублей	6,7	6,8	6,8	6,7	6,8	6,8	6,8
Оборот розничной торговли, млн. руб	29,50	30,00	30,00	37,28	35,00	30,00	30,00

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. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ *(в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений)*.

При изучении прогноза СЭР и документов совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР за 9 мес., ожидаемые итоги СЭР) установлено.

Численность постоянного населения по оценке администрации поселения к концу 2023 года ожидается в количестве 584 чел. (+0 к итогам 2022 года). На 2024-2026 годы спрогнозировано снижение численности населения. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР основным фактором, определяющим снижение численности населения, является естественная и миграционная убыль.

На 2024-2026 годы численность экономически активного населения не корректируется и остается в значении данных Прогноза СЭР 2023-2025гг. 148 чел. /160 чел. /160 чел. *В пояснительной записке к прогнозу СЭР рост численности экономически активного населения в плановом периоде 2025-2026гг ничем не обоснован.*

Денежный доход на душу населения по предварительной оценке в 2023 году составит 34,0 тыс. рублей. На 2024-2026 годы показатель спрогнозирован на уровне ожидаемой оценки 2023 года.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что прогноз СЭР на 2024 год и плановый период до 2026 года разработан в соответствии со сценарными условиями, основными параметрами прогноза СЭР РФ и ХМАО-Югры. *Фактически при формировании показателей прогноза СЭР (начисленная среднемесячная номинальная заработная плата, денежные доходы на душу населения, средний размер дохода пенсионера) не учтены сценарные условия, уровень инфляции, рост минимального размера оплаты труда, повышение оплаты труда.*

Бюджет муниципального образования на 2024-2026 годы спрогнозирован бездефицитным, расходы бюджета запланированы на уровне прогнозных данных по доходам.

Прогноз СЭР не отражает целевые показатели муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования.

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.

## **II. 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 сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 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, ст.81 – установлен резервный фонд 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 проекта решения о бюджете предусмотрено право финансового органа вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между получателями средств бюджета поселения со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ. *Контрольно-счетная палата рекомендует пункт 16 проекта решения о бюджете дополнить ссылкой на пункт 4.1.6. решения о бюджетном процессе поселения.*

6. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета к проекту бюджета частично соответствуют приказу 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)". Приложения по расходам не 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).

### **III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствие со статьей 184.2 БК РФ, п.п. 4.2.2. (п.п.4.2.2.1.) п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 05.10.2023г. №46-р основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления).

*Основные направления на 2024 – 2026 годы идентичны основным направлениям с.п. Шугур на 2023 – 2025 годы, откорректирован только период действия (данное замечание отразилось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2023-2025 годов, на момент экспертизы проекта замечание не принято во внимание). Кроме того, основные направления содержат информацию и текстовые формулировки, не касающиеся деятельности администрации поселения, а также информацию, отличающуюся от утвержденной в других нормативно-правовых актах, являющихся основой для разработки проекта бюджета поселения (например – методические рекомендации).*

В среднесрочной перспективе проводимая налоговая и бюджетная политика поселения на 2024 – 2026 годы нацелена на: сохранение и развитие налогового потенциала в целях обеспечения роста доходной части бюджета поселения, а также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации, стимулирование экономического роста и расширение собственной налоговой базы, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет; на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности; безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения

роста расходов и эффективного использования внутренних резервов; повышение эффективности бюджетных расходов.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ, п.2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур<sup>1</sup> 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 с.п.Шугур разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2028 года и утвержден постановлением администрации с.п.Шугур от 03.05.2023г. №45 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023-2028 годы». 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 с.п.Шугур.

*Следует отметить, бюджет МО с.п.Шугур на 2023 – 2025 годы утвержден решением Совета депутатов 30 декабря 2022 года №204, вступает в силу с 1 января 2023 года. Пунктом 19 решения СД от 30.12.2022г. №204 предусмотрено, что решение обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте администрации сельского поселения Шугур. В нарушение пункта 7 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур, согласно которому утверждение Бюджетного прогноза (изменение Бюджетного прогноза) осуществляется Администрацией сельского поселения Шугур в срок, не превышающий двух месяцев со дня обнародования решения Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Шугур о бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на очередной финансовый год (плановый период), бюджетный прогноз МО с.п.Шугур до 2028 года утвержден 3 мая 2023 года.*

В соответствии с пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур на долгосрочный период проект бюджетного прогноза (проект изменений бюджетного прогноза) представляется в Совет депутатов с.п.Шугур одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. 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 (приложение 1, 2 к бюджетному прогнозу). Период действия Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур остался неизменным – до 2028 года.

*Обращаем внимание на несоответствие наименований прогнозных вариантов социально-экономического развития, указанных в бюджетном прогнозе (консервативный и умеренно-оптимистичный) наименованиям, предусмотренных Таблицей 1 к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза (инерционный и инновационный*

---

<sup>1</sup> Постановление администрации с.п.Шугур от 19.11.2019г. №159 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования сельское поселение Шугур на долгосрочный период» (далее по тексту - Порядок разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур)

вариант). Также, приложение 2 к представленному проекту бюджетного прогноза не в полной мере соответствует Таблице 2 к Порядку разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО с.п.Шугур. Данное замечание отражалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2023-2025 годов, на момент экспертизы проекта замечания не принято во внимание.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке<sup>2</sup> и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические рекомендации по планированию бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением администрации сельского поселения Шугур от 05 октября 2023 года №44-р (далее по тексту – методические рекомендации).

Обращаем внимание администрации поселения, Порядок составления проекта решения СД о бюджете не в полной мере соответствует Бюджетному Кодексу РФ и действующим нормативно правовым актам муниципального образования с.п.Шугур, относящихся к составлению проекта бюджета поселения.

Также, методические рекомендации содержат ссылки на нормативно правовые акты, утратившие силу.

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

Таблица 2.  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2023 год (реш. СД от 30.12.2022г. №204)	Уточненный план 2023 год (решение СД от 19.10.2023 №8)*	Ожидаемое исполнение 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Доходы, из них:</b>	32 352,54	31 944,85	31 799,14	39 339,12	36 275,84	36 698,36
налоговые и неналоговые	2 508,95	2 550,55	2 556,33	2 697,55	2 698,65	2 699,65
Безвозмездные поступления, в том числе:	29 843,59	29 394,30	29 242,81	36 641,57	33 577,19	33 998,71
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	29 843,59	29 394,30	29 242,81	36 641,57	33 577,19	33 998,71
<b>Расходы</b>	32 352,54	33 596,10	33 368,07	39 339,12	36 275,84	36 698,36
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	0,00	-1 651,25	-1 568,93	0,00	0,00	0,00

\*Решение Совета депутатов с.п.Шугур от 19.10.2023 года №8 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 30.12.2022 №204 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 18.01.2023 № 205, от 24.03.2023 № 210, от 28.04.2023 № 221, от 19.06.2023 № 223, от 31.08.2023 № 231)» (далее по тексту – решение СД от 19.10.2023г. №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 39 339,12 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого

<sup>2</sup> Распоряжение администрации с.п.Шугур «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на очередной финансовый год и на плановый период» от 05.10.2023г. №45-р

исполнения за 2023 год рост на +7 539,98 тыс. рублей или +23,7%, в том числе по безвозмездным поступлениям на +7 398,76 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на +141,22 тыс. рублей или на +5,5%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 39 339,12 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 -7,8% или на -3 063,28 тыс. рублей и составит 36 275,84 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -3 064,38 рублей (-8,4%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +1,10 тыс. рублей.

На 2026 год доходы бюджета поселения планируются в размере 36 698,36 рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +422,52 тыс. рублей (+1,2%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +421,52 тыс. рублей (+1,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов +1,00 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 36 275,84 тыс. рублей, на 2026 год – 36 698,36 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 – 31 799,14 тыс. рублей, расходы – 33 368,07 тыс. рублей, дефицит – 1 568,93 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (2024 – 2026гг.) по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года спрогнозированы с ежегодным ростом:

- доходы: +23,7%, +14,1%, +15,4% соответственно по годам;
- расходы: +17,9%, +8,7%, +10,0% соответственно по годам.

В сравнении плановых показателей текущего года (решение СД от 19.10.2023 года №8) и показателей в проекте бюджета на 2024 год также предусмотрен рост: по доходам +7 394,27 тыс. рублей (+23,2%), по расходам +5 743,02 тыс. рублей (+17,1%). На 2025 - 2026 годы также предусмотрен рост объемов: по доходам бюджета на +4 330,99 тыс. рублей (+13,6%) и +4 753,51 тыс. рублей (+14,9%) соответственно по годам; по расходам на +2 679,74 тыс. рублей (+8,0%) и +3 102,26 тыс. рублей (+9,2%) соответственно по годам.

#### **IV. Доходы бюджета**

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2024 год планируются в объеме 39 339,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 229,07 тыс. рублей, неналоговые 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 641,57 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 36 275,84 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 230,17 тыс. рублей, неналоговые – 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 577,19 тыс. рублей;

- на 2026 год – 36 698,36 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 231,17 тыс. рублей, неналоговые – 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 998,71 тыс. рублей.

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

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 6,9%, 7,4% и 7,4%, в том числе налоговые доходы 5,7%, 6,1%, 6,1% и неналоговые доходы – 1,2%, 1,3% и 1,3% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 93,1%, 92,6% и 92,6% соответственно по годам.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2024 году планируется обеспечить на 93,1% (+0,9% к уровню прошлого года) за счет доходов, формируемых безвозмездными поступлениями, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая зависимость городского поселения.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: акцизы по подакцизным товарам (44,3%), налог на доходы физических лиц (34,2%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (17,4%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 95,9% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствие со статьями 160.1 и 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Шугур от 10.11.2023г. №88 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – постановление администрации с.п.Шугур от 10.11.2023г. №88). *Рекомендуем администрации поселения исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющие отношения к поступлению в бюджет поселения.*

**Налоговые доходы** занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в сравнении с плановыми и ожидаемыми показателями за 2023 год)

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	800,00 38,1%	800,00 38,1%	921,70 41,4%	15,2	921,70 41,4%	-	921,70 41,4%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	1 190,90 56,6%	1 190,90 56,6%	1 195,00 53,6%	0,3	1 196,00 53,6%	0,1	1 197,00 53,6%	0,1

(диз.топливо)								
Налоги на имущество	107,37 5,1%	107,37 5,1%	107,37 4,8%	-	107,47 4,8%	0,1	107,47 4,8%	-
Государственная пошлина	5,00 0,2%	5,00 0,2%	5,00 0,2%	-	5,00 0,2%	-	5,00 0,2%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 103,27</b>	<b>2 103,27</b>	<b>2 229,07</b>	<b>6,0</b>	<b>2 230,17</b>	-	<b>2 231,17</b>	-

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год увеличиваются по сравнению с показателями 2023 года (ожидаемое на уровне плановых назначений) на +125,80 рублей (+6,0%) за счёт роста прогнозируемых поступлений по акцизам по подакцизным товарам 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 +1,10 тыс. рублей и +1,00 тыс. рублей каждого года к предыдущему.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 95,0%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 41,4% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 53,6%.

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

*НДФЛ* на 2024 – 2026 годы в объеме 921,70 тыс. рублей соответственно на каждый год, что выше показателей 2023 года на 121,70 тыс. рублей (+15,2%).

Методическими рекомендациями, основными направлениями 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%.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* на 2024 год сформированы в объеме 1 195,00 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы 1 196,00 тыс. рублей и 1 197,00 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации с.п.Шугур от 10.11.2023г. №88 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0138%, предусмотренным в законе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2023г. №94-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2023 года (0,0140%) на 0,0002%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на 4,10 тыс. рублей (+0,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

*Налоги на имущество* сформированы на 2024 год в объеме 107,37 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы 107,47 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем на 2024 год на уровне плановых и ожидаемых показателей 2023 года, с последующим незначительным ростом в плановом периоде. Главным администратором доходов по данному налогу является Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2024 – 2026 годы сформированы от:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога на 2024 – 2026 годы – 14,37 тыс. рублей соответственно по годам, что на уровне показателей 2023 года (14,37 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: 2024 год – 50,00 тыс. рублей; 2025 – 2026 годы – 50,10 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ, статьи 61.5 БК РФ и сформирован по 2024 году на уровне показателей 2023 года (50,00 тыс. рублей) с последующим ростом в плановом периоде на 0,10 тыс. рублей;

- земельного налога на 2024 – 2026 годы – 43,00 тыс. рублей на каждый год. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, статьи 61.5 БК РФ и сформирован на уровне показателей 2023 года (43,00 тыс. рублей).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024-2026 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2024-2026 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 18.07.2018г. №210) – 100,60 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п.Шугур от 20.11.2014г. №50) – 120,80 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2024-2026 годы в объеме 5,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне плановых показателей 2023 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Шугур.

**Неналоговые доходы** занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2024 – 2026 годы.

Неналоговые доходы на 2024 – 2026 годы сформированы в объеме 468,48 тыс. рублей или с ростом к плановым назначениям 2023 года на 21,20 тыс. рублей (+4,7%), ожидаемым показателям на +15,42 тыс. рублей (+3,4%).

Сравнительный анализ структуры и объемов поступлений по неналоговым доходам представлен в таблице 4.

Таблица 4.  
(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2023 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	447,28 100,0%	447,28 98,7%	468,48 100,0%	4,7	468,48 100,0%	-	468,48 100,0%	-
Доходы от оказания платных услуг	-	2,15 0,5%	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи активов	-	3,63 0,8%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>447,28</b>	<b>453,06</b>	<b>468,48</b>	<b>3,4</b>	<b>468,48</b>	<b>-</b>	<b>468,48</b>	<b>-</b>

Неналоговые доходы бюджета поселения на 2024 – 2026 годы составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (100,0%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2024 - 2026 годы прогнозируются поступления в сумме 468,48 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2023 года, из них: доходы от сдачи в аренду имущества составляют 128,48 тыс. рублей; прочие поступления от имущества (соц.найм) – 340,00 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации с.п.Шугур от 10.11.2023г. №88 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

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

Безвозмездные поступления из бюджета района сформированы на 2024 год в объеме 36 641,57 тыс. рублей, с ростом к плановым показателям 2023 года на +7 247,27 тыс. рублей (+24,7%), к ожидаемым показателям +7 398,76 тыс. рублей (+25,3%). На 2025 – 2026 годы безвозмездные поступления составляют 33 577,19 тыс. рублей и 33 998,71 тыс. рублей соответственно, с уменьшением к показателям 2024 года.

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 показателя	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	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	7	8=7/4	9	10=9/7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 909,20 40,5%	11 909,20 40,7%	16 782,30 45,8%	40,9	40,9	17 088,90 50,9%	1,8	17 169,80 50,5%	0,5
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	17 165,27 58,4%	17 165,27 58,7%	19 856,79 54,2%	15,7	15,7	16 485,81 49,1%	-17,0	16 826,43 49,5%	2,1
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 691,76 22,8%	6 691,76 22,9%	7 300,95 19,9%	9,1	9,1	6 546,32 19,5%	-10,3	6 682,57 19,655%	2,1
Субвенции	319,83 1,1%	168,34 0,6%	2,48 0,0%	-99,2	-98,5	2,48 0,0%	-	2,48 0,0%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>29 394,30</b>	<b>29 242,81</b>	<b>36 641,57</b>	<b>24,7</b>	<b>25,3</b>	<b>33 577,19</b>	<b>-8,4</b>	<b>33 998,71</b>	<b>1,3</b>

Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается к утверждению: на 2024 год в объеме 16 782,30 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 4 873,10 тыс. рублей (+40,9%); на 2025 – 2026 годы в объемах 17 088,90 тыс. рублей и 17 169,80 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2025 и 2026 годов по отношению к предшествующему периоду каждого года на +1,8% (+306,60 тыс. рублей) и на +0,5% (+80,90 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 –

19 856,79 тыс. рублей; 2025 год – 16 485,81 тыс. рублей, 2026 год – 16 826,43 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на +2 691,52 тыс. рублей (+15,7%). Объем средств на 2024 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 7 300,95 тыс. рублей, иные МБТ из бюджета района на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района в объеме 583,17 тыс. рублей, иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 2 078,20 тыс. рублей.

*Субвенции* из бюджета района предлагаются к утверждению на 2024 – 2026 годы в объеме 2,48 тыс. рублей на каждый год. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год и плановый период ниже ожидаемых показателей 2023 года на 165,86 тыс. рублей (-98,5%), плановых показателей на -317,35 тыс. рублей (-99,2%) 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 администрации с.п.Шугур от 10.11.2023г. №88 главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Шугур.

*Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о подходах формирования налоговых, неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений (отсутствует сравнение показателей и причины отклонений).*

## **V. Расходы бюджета**

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

В основных направлениях бюджетной политики указано, в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы приняты бюджетные ассигнования по расходам текущего характера бюджета поселения приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 год решением совета депутатов сельского поселения Шугур от 30 декабря 2022 года № 204 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» с учетом изменений, без учета средств федерального и окружного бюджетов, единовременных расходных обязательств и расходных обязательств, заканчивающихся сроком действия до 31 декабря 2023 года.

*В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета полной 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. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит данных (описание) по сопоставлению планируемых расходов с действующими.*

Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 39 339,12 тыс. рублей, что на 17,1% выше уточненных данных бюджета 2023 года. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года плановые назначения на 2024 год увеличены на 6 985,58 тыс. рублей.

На 2025 год расходы запланированы в объеме 36 275,84 тыс. рублей, что на 7,8% меньше проекта 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируется рост расходов на 1,2%.

Основной объем бюджетных ассигнований поселения на 2024 – 2026 годы запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 20,4%/ 20,1%/ 17,5%; Общегосударственные вопросы» 12,7%/ 12,8%/ 30,3%; «Культура, кинематография» – 7,5%/ 7,6%/ 17,5%.

Сравнительные данные по расходам бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлены в таблице 6.

Таблица 6. Расходы бюджета поселения в 2024 году, на 2025 – 2026 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет 2023г/ Удельный вес	Уточ. Плановые назначения на 2023/ Удельный вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2024 год		2025год		2026 год	
				тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	тыс. руб./ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	8 164,34	8 968,01	10 662,38	1,19	10 786,38	1,01	11 124,27	1,03
		9,72%	26,69%	12,69%		12,84%		30,31%	
	Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	494,68	-	993,47	-
0200	Национальная оборона	297,30	297,30	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
		0,35%	0,88%	0,00%		0,00%		0,00%	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14,23	19,40	2,48	0,13	2,48	1,00	2,48	1,00
		0,017%	0,06%	0,003%		0,003%		0,01%	
0400	Национальная экономика	1 880,44	2 330,55	4 363,07	1,87	1 370,37	0,31	1 371,37	1,00
		2,24%	6,94%	5,19%		1,63%		3,74%	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 891,67	15 328,84	17 150,75	1,12	16 873,21	0,98	16 956,84	1,00
		18,92%	45,63%	20,42%		20,09%		46,21%	
0700	Образование	690,58	690,58	750,56	1,09	661,40	0,88	661,40	1,00
		0,82%	2,06%	0,89%		0,80%		1,80%	
0800	Культура, кинематография	5 329,98	5 852,42	6 279,88	1,07	6 414,00	1,02	6 414,00	1,00
		6,35%	17,42%	7,48%		7,64%		17,48%	
1000	Социальная политика	84,00	84,00	105,00	1,25	168,00	1,60	168,00	1,00
		0,10%	0,25%	0,13%		0,20%		0,46%	
1200	Средства массовой информации		25,00	25,00					
			0,07%	0,03%					
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>		<b>32 352,54</b>	<b>33 596,10</b>	<b>39 339,12</b>	<b>1,17</b>	<b>36 275,84</b>	<b>0,92</b>	<b>36 698,36</b>	<b>1,01</b>

Анализ расходов бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с уточненными объемами бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД №8 от 19.10.2023г.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год выросли:

- в 2,7 раза или на 1 255,61 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»;

- в 2,5 раза или на 429,36 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0503 «Благоустройство». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы»;

- в 2,45 раза или на 2 291,78 тыс. руб. выросли расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года»;

- на 78,4% или на 94,08 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»;

- на 53,3% или на 96,78 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика»;

- на 25% или на 21,0 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»;

- на 21,6% увеличены расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»;

- на 17,8% или на 949,90 тыс. рублей увеличены расходы по подразделу 0801 «Культура». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»;

- на 16,6% или на 1 009,12 тыс. рублей выросли расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций». Исполнение расходов планируется через муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы».

Проектом решения по 2024 году предусмотрены расходы по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в объеме 25,0 тыс. рублей. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно приказу Минфина от 24.05.2022г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по данному коду бюджетной классификации подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере средств массовой информации, а также разработку общей политики, планов, программ и бюджетов в этой сфере, управление ими, их координацию и контроль, поддержку информационных агентств в области средств массовой информации; иные расходы, в области средств массовой информации, не отнесенные на другие подразделы данного раздела классификации расходов бюджетов. Информация о том, что администрация сп.*

*Шугур является учредителем какой-либо организации в сфере средств массовой информации в проекте бюджета не представлена.*

Плановые назначения на 2024 год по отношению к уточненным данным бюджета 2023 года сформированы как в сторону увеличения на 6 832,43 тыс. рублей, так и в сторону уменьшения на 1 089,41 тыс. рублей по всем разделам классификации расходов. Основное сокращение расходов более 70% приходится на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство».

В проекте бюджета на 2024-2026гг. отсутствуют расходы за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, предоставленных на осуществление переданных полномочий: на государственную регистрацию актов гражданского состояния (за счет средств федерального бюджета); на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В текущем 2023 году расходы по данным направлениям составляют 316,7 тыс. рублей.

### **Анализ программно-целевых расходов**

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования бюджета осуществлен исходя из предоставленных одновременно с проектом решения: пояснительной записки и проектов постановлений администрации о внесении изменений в муниципальные программы.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации поселения от 28.10.2022г. №131. Данным постановлением утвержден перечень из 5 программ со сроком реализации 2020-2026 гг.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2024 год в объеме 39 289,12 тыс. рублей или 99,9%, на плановый период 2025-2026 годы в сумме 35 731,15 тыс. рублей и 35 654,88 тыс. рублей соответственно по годам.

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

Значительная доля расходов бюджета проходит по муниципальной программе «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы» на 2024г. – 71,7% или 28 161,19 тыс. рублей (+3 748,59 тыс. рублей к уточненному бюджету 2023 года), на 2025г. – 75,7% или 27 057,94 тыс. рублей, на 2026г. – 75,7% или 26 997,70 тыс. рублей. Как и прежде, основной объем расходов по программе проходит по направлению «Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектов малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения» 16 147,55 тыс. рублей.

На 2025-2026 годы расходы бюджета в этом направлении заложены в объеме 16 365,81 тыс. рублей и 16 706,43 тыс. рублей соответственно по годам. Весь объем средств на плановый период предусмотрен по коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с положениями подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ из местного бюджета субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.*

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы» в бюджете на 2024 год составляют 16,5% или 6 493,96 тыс. рублей, на 2025 – 2026 гг. 20,1% или 7 195,4 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по разделу 0801 «Культура». По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы по программе на 2024 год выросли на 510,46 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 6 205,21 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур» на 2024 год установлены в объеме 3 870,74 тыс. рублей или 9,85% программно-целевых средств. По отношению к уточненному бюджету 2023 года бюджетные ассигнования увеличены на 1 925,87 тыс. рублей. Все расходы по муниципальной программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Согласно представленному проекту программа дополнена новым основным мероприятием «Основное мероприятие "Капитальный ремонт автомобильных дорог" с направлением расходов «Расходы на осуществление капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования с.п. Шугур» (КЦСР \*\*\*\*\* 04290). *Администрацией поселения при кодировании направления расходов не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в проекте бюджета один и тот же код направления расходов имеет разное наименование).*

По данным проекта районного бюджета на 2024-2026гг. поселению предусмотрены иные межбюджетные трансферты в объеме 2 078,20 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (код направления расходов \*\*\*\*\*83000). Источником финансирования данного мероприятия являются субсидии из окружного бюджета, предоставленные на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет. В проекте бюджета софинансирование в размере 5% или 109,4 тыс. рублей предусмотрено по направлению расходов «Софинансирование расходов на осуществление капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования с.п. Шугур» (КЦСР \*\*\*\*\*S290).

Расходы бюджета по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы" в бюджете на 2024 год заложены в объеме 713,23 тыс. рублей, что на 429,36 тыс. рублей больше данных первоначального бюджета 2023 года. Основной объем расходов муниципальной программы приходится на основные мероприятия: «Оплата за потребленную электроэнергию» – 243,48 тыс. рублей и «Расходы, направленные на прочее благоустройство»- 116,55 тыс. рублей.

#### **Анализ непрограммных расходов**

В представленном проекте бюджета непрограммные расходы на 2024 год составляют 50,0 тыс. рублей или 0,13% от общей суммы расходов. На плановый период 2025-2026 годов непрограммные расходы составляют 1,5% и 2,84% от общей суммы расходов.

Объем ассигнований по непрограммным расходам планируется направить на:

- резервный фонд местной администрации предусмотрен в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. *Резервный фонд сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ;*

- в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2025 год – 494,69 тыс. рублей, на 2026 год – 993,47 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% 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 кодов вида расходов (КВР).**

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов. По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Основную часть расходов в 2024 году занимает подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» 43,9% или 17 258,97 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Шугур органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район №7 /2022-2024/. Большую часть межбюджетных трансфертов, как уже было указано выше, занимают расходы на субсидирование организаций, расположенных в зоне децентрализованного электроснабжения. Расходы по администрированию переданных полномочий в бюджете на 2024 год составляют 239,96 тыс. рублей. На 2025-2026 годы расходы по передаче полномочий в проекте бюджета не предусмотрены в связи с прекращением срока действия Соглашения №7.

Вторыми по значению являются расходы на оплату выплат персоналу муниципальных органов (КВР 120), в предоставленном проекте бюджета на 2024 год составляют 22,7% или 8 934,49 тыс. рублей, из них 2,47 тыс. рублей за счет субвенции из вышестоящего бюджета. Планируемый объем средств бюджета по данному направлению по отношению к уточненному бюджету 2023 года планируется с ростом на 20% или на 1 490,86 тыс. рублей. Основной объем роста приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления с.п. Шугур на 2024 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15 сентября 2023г. №16-рп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год" в размере 12 471,10 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в проекте бюджета составляют 6 388,96 тыс. рублей или 16,2% от всего объема расходов. Большая часть расходов приходится на оплату труда муниципального казенного учреждения МКУ «Сельский Дом культуры» д. Шугур 6 174,89 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2023 года расходы запланированы с ростом на 8,4% или на 476,46 тыс. рублей. В

общем объеме расходов бюджета на 2024 год за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района, учтены бюджетные ассигнования на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 74,68 тыс. рублей.

Кроме того, по КВР 110 в 2024 году проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 214,08 тыс. рублей, из них 120,00 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в проекте бюджета на 2024 год составляют 16,7% или 6 573,71 тыс. рублей. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 3 914,39 тыс. рублей. Основная доля расходов 58,9% или 3 870,74 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

На плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы по коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в сумме 16 365,81 тыс. рублей и 16 706,43 тыс. рублей соответственно по годам. *Расходы запланированы по направлению «Расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектов малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения» основного мероприятия "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями".*

Проектом решения на 2024-2026гг. предусмотрены расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в объеме 105,00 тыс. рублей на 2024 год (+21,00 тыс. рублей к 2023г.) и на 2025-2026гг. в объеме 168,00 тыс. рублей ежегодно. Расходы проходят по основному мероприятию «Обеспечение социальных гарантий и компенсаций работникам администрации» муниципальной программы «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы». В соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств указан в текстовой части проекта решения.

Таблица 7. Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Первоначальный бюджет на 2023г.	Уточненный бюджет на 2023г.	Проект бюджета на 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	(+/-) 2024г. к уточн-му бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	5 384,99	5 829,51	6 388,96	16,2	559,45	7 190,41	7 190,41
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	7 764,42	7 443,63	8 934,49	22,7	1 490,86	9 048,80	9 008,80
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	2 659,32	4 907,84	6 573,71	16,7	1 665,87	2 930,14	2 553,26
Публичные нормативные	310	84,00	84,00	105,00	0,3	21,00	168,00	168,00

социальные выплаты гражданам								
Иные межбюджетные трансферты	540	16 397,82	14 916,85	17 258,97	43,9	2 342,12	0,00	
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810				0,0	0,00	16 365,81	16 706,43
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	12,99	30,99	27,99	0,1	-3,00	27,99	27,99
Резервные средства	870	50,00	50,00	50,00	0,1	0,00	50,00	50,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,0	0,00	494,69	993,47
Специальные расходы	880		333,28					
<b>Итого</b>		<b>32 353,54</b>	<b>33 596,10</b>	<b>39 339,12</b>	<b>100,0</b>	<b>6 076,30</b>	<b>36 275,84</b>	<b>36 698,36</b>

### ***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 сельское поселение Шугур утвердить в следующих объемах: на 2024 год в сумме 3 870,74 тыс. рублей, на 2025 год – 1 210,37 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 211,37 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 – 1 195,00 тыс. рублей, на 2025 год – 1 196,00 тыс. рублей, на 2026 год – 1 197,00 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) 14,37 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 583,17 тыс. рублей на содержание автомобильной дороги местного значения «Шугур-Карым»;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2024 год – 2 078,20 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Шугур от 31.03.2021г. №131 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур» (с измен. от 24.03.2023г. №211).

*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, капитальный ремонт дорог.

## **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Пунктами 1 и 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.

### **В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 39 339,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 229,07 тыс. рублей, неналоговые 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 36 641,57 тыс. рублей. На 2025 год в сумме 36 275,84 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 2 230,17 тыс. рублей, неналоговые – 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 577,19 тыс. рублей. На 2026 год – 36 698,36 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 2 231,17 тыс. рублей, неналоговые – 468,48 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 998,71 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы на 2024 год предлагается утвердить в размере 39 339,12 тыс. рублей, что на 17,1% выше уточненных данных бюджета 2023 года. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года плановые назначения на 2024 год увеличены на 6 985,58 тыс. рублей. На 2025 года расходы запланированы в объеме 36 275,84 тыс. рублей, что на 7,8% меньше проекта 2024 года. В 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируется рост расходов на 1,2%.

3. Бюджет поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.81 – установлен резервный фонд 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. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрен на 2024 год в объеме 39 289,12 тыс. рублей или 99,9%, на плановый период 2025-2026 годов в сумме 35 731,15 тыс. рублей и 35 654,88 тыс. рублей соответственно по годам.

6. Текст проекта Решения о бюджете не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения:

6.1. Приложения по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета к проекту бюджета частично соответствуют приказу 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)";

6.2. При формировании проекта бюджета на 2025-2026гг не учтены нормы подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ. Субсидии юридическим лицам из местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете;

6.3. При формировании кодов бюджетной классификации в расходной части проекта бюджета не учтены требования приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата считает возможным принятие проекта решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» после устранения замечаний, указанных в пункте 6 заключения.

Исполняющий обязанности председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

Приложение 1 к заключению  
№262 от 15.12.2023г.

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

Наименование	КЦСР	Проект бюджета на 2023 год	Уточненный бюджет на 2023год	Проект бюджета на 2024год	Доля в общ. объеме средств 2024 г. %	Отклонения 2024г. к уточненному бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"	02 0 00 00000	1 578,96	1 944,87	3 870,74	9,85	1 925,87	1 210,37	1 211,37
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы»	03 0 00 00000		200,00	50,00	0,13	-150,00		
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы"	04 0 00 00000	283,87	1 005,13	713,23	1,82	-291,90	267,44	250,41
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	05 0 00 00000	24 989,73	24 412,60	28 161,19	71,68	3 748,59	27 057,94	26 997,70
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	06 0 00 00000	5 449,98	5 983,50	6 493,96	16,53	510,46	7 195,40	7 195,40
Итого		32 302,54	33 546,10	39 289,12	100,00	5 743,02	35 731,15	35 654,88