

Заключение №159
Контрольно-счетной палаты Кондинского района
на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете
муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

21 ноября 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.05.2022г. №213, с изменениями от 30.05.2024г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

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

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

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.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 (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 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.

В процессе экспертизы проекта бюджета установлено, что Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в т.ч. в части полномочий участников бюджетного процесса). Администрации поселения необходимо привести формулировку п.п.6 п.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами ст.184.1. БК РФ.

I. Анализ прогноза показателей социально-экономического развития МО сп. Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов

Прогноз социально-экономического развития МО сельское поселение Мулымья на 2025-2027 годы (далее по тексту - Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации сп. Мулымья от 05 ноября 2024г. №115. Прогноз СЭР представлен одновременно с проектом решения и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статей 169, 172, 173 БК РФ.

Предоставленный Прогноз СЭР разработан на вариантной основе: 1 вариант - инерционный, 2 вариант - инновационный. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что для разработки параметров местного бюджета предлагается использовать первый вариант.

Инерционный вариант прогноза СЭР предполагает менее благоприятную ситуацию, затяжное восстановление экономики поселения. Сохранение снижения деловой активности, замораживание инвестиционных вложений частного бизнеса, сокращение расходов на инфраструктурный сектор.

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. *Фактически представленные основные показатели табличной части Прогноза СЭР спрогнозированы на 2025-2029 гг., в то время как в постановлении администрации сп. Мулымья от 05 ноября 2024г. №115 говорится об утверждении Прогноза СЭР на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.*

При анализе показателей прогноза СЭР и документов, совместно предоставленных (предварительные итоги СЭР), установлено:

1. Пояснительная записка к прогнозу не соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, отсутствует обоснование параметров прогноза, сопоставление их с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

2. При прогнозировании значений по показателям «Денежные доходы населения», «Расходы населения» не учтен индекс потребительских цен, указанный в прогнозе СЭР на 2025-2027гг., а также рост фонда оплаты труда, увеличение МРОТ (данные основных направлений налоговой и бюджетной политики МО);

3. Отсутствует ряд основных показателей «Объем платных услуг населению», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника», «Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения»;

4. В табличной части прогноза СЭР отсутствуют показатели реализации муниципальных программ, что говорит об отсутствии взаимосвязи прогноза с документами стратегического планирования, разрабатываемыми и реализуемыми в рамках бюджетного планирования;

5. Доходы и расходы бюджета в прогнозе СЭР поселения представлены одной строкой без разбивки по видам и отраслям. Следует отметить, что согласно статье 174.1 БК РФ данные прогноза социально-экономического развития территории лежат в основе прогнозирования доходов бюджета.

Динамика показателей социально-экономического развития на 2025-2027 годы, в сравнении с плановым периодом 2024-2026 годы, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Динамика основных социально-экономических показателей.

Показатели	Сценарные условия к проекту бюджета на 2024 - 2026 годы			Сценарные условия к проекту бюджета на 2025- 2027 годы			
	2024	2025	2026	2024г.	2025	2026	2027
	год	год	год	(оценка)	год	год	год
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел.	2,760	2,8	2,815	2,744	2,744	2,69	2,72
Индекс потребительских цен %	103,900	103,80	103,90	104,400	103,900	103,80	103,90
Денежные доходы населения, тыс. руб.	35,732	35,732	35,732	42,332	49,368	49,368	49,368
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	1,720	1,740	1,747	1,700	1,720	1,740	1,747
Инвестиции в основной капитал	0,05	0,05	0,05	0,03	0,05	0,05	0,05
Число малых предприятий, включая микропредприятия	14	13	13	15	15	16	18
Оборот розничной торговли, млн. руб.	0,25	0,26	0,36	0,25	0,25	0,26	0,36
Доходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	63,58	51,76	51,90	107,87	54,79	50,54	63,61
Расходы бюджета муниципального образования, млн. руб.	63,58	51,76	51,90	110,41	54,79	50,54	63,61

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 большой 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 Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 не в полном составе. *Согласно подпункту 7 пункта 1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе, показатели и перечень муниципальных программ оформляются в виде приложений к проекту решения о бюджете. Фактически данного приложения нет в проекте.*

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 – указан объем 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.

Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положения главы 4 БК РФ и 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) (далее по тексту – приказ Минфина России №82).

III. Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со статьей 184.2. БК РФ в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 05.11.2024г. №114 основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее по тексту – основные направления).

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 – прогноз СЭР, методические рекомендации).

Целью налоговой политики МО с.п. Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является увеличение налогового потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета поселения. Приоритеты в области налоговой политики МО с.п. Мулымья направлены на поддержку предпринимательской и инвестиционной активности. Главной задачей при реализации налоговой политики остается повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

Бюджетная политика на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в области расходов будет ориентирована на безусловное исполнение действующих обязательств при условии ограничения роста расходов и эффективного использования внутренних резервов. Основные направления бюджетной политики в области расходов местного бюджета: рациональность и оптимизация 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; обеспечить соблюдение нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления; совершенствование механизма муниципальных закупок, направленное на рациональное использование бюджетных средств, обеспечение в полном объеме выполнения требований федерального и регионального законодательства и

нормативных правовых актов органов местного самоуправления о закупках для муниципальных нужд.

Согласно статье 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке¹ и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. *Порядок составления проекта решения Совета депутатов о бюджете поселения не в полной мере соответствует БК РФ (ст.172), Положению о бюджетном процессе (в части полномочий участников бюджетного процесса).*

Методические рекомендации по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 18 июля 2024 года №79 (далее по тексту – методические рекомендации). *Содержание приложения к постановлению не в полной мере соответствует его наименованию, например: ответственные исполнители муниципальных программ района, главные распорядители средств бюджета района прогноз плановых бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности формируют строго исходя из ниже перечисленных подходов; ответственные исполнители муниципальных программ сельского поселения Мулымья, главные распорядители средств бюджета сельского поселения Мулымья готовят и предоставляют в Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района документы и т.д.*

Приложения к Методическим рекомендациям также содержат некорректную информацию (в т.ч. наименование приложений, наименование граф табличной части), некоторые приложения не являются актуальными для формирования бюджета поселения.

Основные показатели бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице №2.

Таблица 2.
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 28.12.23г. №22)</i>	<i>Уточненный план, реш. СД от 27.09.2024 №55*</i>	<i>Ожидаемое исполнение за 2024 год**</i>	<i>Проект 2025 год</i>	<i>Проект 2026 год</i>	<i>Проект 2027 год</i>
Доходы , из них:	64 330,12	107 876,60	107 929,10	54 791,51	50 545,78	63 614,12
налоговые и неналоговые	12 853,50	15 095,05	15 095,05	13 100,14	13 280,74	13 642,95
Безвозмездные поступления, в том числе:	51 476,62	92 781,55	92 834,05	41 691,37	37 265,04	49 971,17
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	51 476,62	92 781,55	92 834,05	41 691,37	37 265,04	49 971,17
Расходы	64 330,12	110 353,26	110 353,26	54 791,51	50 545,78	63 614,12
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	-2 476,66	-2 424,16	0,00	0,00	0,00

*Решение Совета депутатов с.п.Мулымья от 27.09.2024г. №55 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Мулымья от 28.12.2023г. №22 «О бюджете

¹ Постановление администрации с.п. Мулымья «О Порядке составления проекта решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на очередной финансовый год и на плановый период» от 30.06.2020г. №75/1

муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»»

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

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 54 791,51 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -53 137,59 тыс. рублей или -49,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -51 142,68 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -1 994,91 тыс. рублей или на -13,2%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 54 791,51 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2025 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

По отношению к прогнозируемым назначениям 2025 года общий объем доходов на 2026 год уменьшается на -7,8% или на -4 245,73 тыс. рублей и составит 50 545,78 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -4 426,33 рублей (-10,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +180,60 тыс. рублей (+1,4%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 63 614,12 рублей, что выше планируемых показателей 2026 года на +13 068,34 тыс. рублей (+25,9%), в том числе за счет безвозмездных поступлений +12 706,13 тыс. рублей (+34,1%), за счет налоговых и неналоговых доходов +362,21 тыс. рублей (+2,7%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 50 545,78 тыс. рублей, на 2027 год – 63 614,12 тыс. рублей. Соответственно, бюджет поселения на 2026 - 2027 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 2024 год практически на уровне плановых показателей и составляет: доходы – 107 929,10 тыс. рублей, расходы – 110 353,26 тыс. рублей, дефицит – 2 424,16 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2025 году на 49,2%, в 2026 году на 53,2%, в 2027 году на 41,1%;
- расходы: в 2025 году на 50,4%, в 2026 году на 54,2%, в 2027 году на 42,4%.

IV. Доходы бюджета

В представленном проекте решения доходы бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 54 791,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 370,14 тыс. рублей, неналоговые 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 691,37 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения на плановый период прогнозируются в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 50 545,78 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 550,74 тыс. рублей, неналоговые – 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 265,04 тыс. рублей;

- на 2027 год – 63 614,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 912,95 тыс. рублей, неналоговые – 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 971,17 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений в 2025 - 2027 годах по группам составляет:

- «Налоговые и неналоговые доходы» - 23,9%, 26,3% и 21,4%, в том числе налоговые доходы 22,6%, 24,8%, 20,3% и неналоговые доходы – 1,3%, 1,5% и 1,1% соответственно по годам;

- «Безвозмездные поступления» - 76,1%, 73,7% и 78,6% соответственно по годам.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год по прежнему определены: налог на доходы физических лиц (45,8%), акцизы по подакцизным товарам (43,8%), налог на имущество (4,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,1%), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет поселения не менее 98,3% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации с.п.Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (с изм. от 13.11.2024г. №121, далее по тексту - постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130, перечень ГАД). Согласно перечню ГАД утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Мулымья (650), Федеральная налоговая служба (182).

При экспертизе документов установлено, что в проекте решения о бюджете и в реестре источников доходов поселения коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения указаны в соответствии с нормами приказа Минфина России от 10.06.2024г. №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и письмом Минфина России от 08.10.2024г. №02-05-08/97433 (в части кодов классификации доходов бюджетов по налогу на доходы физических лиц в связи с применением прогрессивной шкалы). Обращаем внимание, письмо Минфина России не является нормативно правовым актом.

Кроме того, Постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам ст.20 БК РФ и приказу Минфина России от 10.06.2024г. №85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

Налоговые доходы занимают второе место в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и предусматриваются в объемах, представленных в таблице №3.

Таблица 3. Динамика налоговых доходов, проектируемых на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (в сравнении с показателями за 2024 год)

(тыс. рублей)

	2024 год	2024 год	Проект бюджета
--	----------	----------	----------------

Показатели	(уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	(оценка) Сумма дохода/удельный вес	2025 год		2026 год		2027 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	8 472,00 58,9%	8 472,00 58,9%	6 000,00 48,5%	-29,2	6 000,00 47,8%	-	6 000,00 46,5%	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)	5 352,00 37,2%	5 352,00 37,2%	5 743,14 46,4%	7,3	5 920,74 47,2%	3,1	6 279,95 48,6%	6,1
Налоги на имущество	551,50 3,8%	551,50 3,8%	607,00 4,9%	10,1	610,00 4,8%	0,5	613,00 4,7%	0,5
Государственная пошлина	20,00 0,1%	20,00 0,1%	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-	20,00 0,2%	-
ИТОГО	14 395,50	14 395,50	12 370,14	-14,1	12 550,74	1,5	12 912,95	2,9

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с показателями 2024 года на 2 025,36 рублей (-14,1%) за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ). Общий объем налоговых доходов на 2026 и 2027 годы прогнозируется выше показателей 2025 года – рост +180,60 тыс. рублей к 2026 году, к 2027 году +362,21 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре планируемых к мобилизации в бюджет поселения налоговых доходов (около 94,9%), по-прежнему, составят: НДФЛ – 48,5% в общем объеме налоговых поступлений и акцизы по подакцизным товарам – 46,4%.

Проектом бюджета на 2025 - 2027 годы предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

НДФЛ на 2025 – 2027 годы в объеме 6 000,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что ниже показателей 2024 года на -2 472,00 тыс. рублей (-29,2%). Вместе с тем, методическими рекомендациями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2025г. на 4,0%, а также работников (по категориям), указанных в Указах Президента РФ на 7,0%.

Согласно пояснительной записке снижение НДФЛ в связи с уходом крупных налогоплательщиков (ООО «ИНГТ», ООО «Геоинформ»).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год сформированы в объеме 5 743,14 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 5 920,74 тыс. рублей и 6 279,95 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению от 09.11.2021г. №130 главным администратором является Федеральная налоговая служба.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам в размере 0,0614%, предусмотренным в проекте закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 года (0,0622%) на 0,0008%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2024 года на 391,14 тыс. рублей (+7,3%), с последующим ростом в плановом периоде.

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

Налоги на имущество сформированы на 2025 год в объеме 607,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 610,00 тыс. рублей и 613,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый объем выше показателей 2024 года. Главным администратором доходов по данному налогу является - Федеральная налоговая служба.

Налоги на имущество на 2025 – 2027 годы сформированы из:

- поступлений доходов от уплаты транспортного налога: на 2025 год 91,00 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (76,10 тыс. рублей) на +14,90 тыс. рублей (+19,6%); на 2026 – 2027 годы – 92,00 тыс. рублей и 93,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз² от 10.11.2008г. (по нормативу 4% - в бюджеты городских и сельских поселений);

- налога на имущество: на 2025 год 366,00 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 367,00 тыс. рублей и 368,00 тыс. рублей соответственно. Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц основан на нормах главы 32 НК РФ и сформирован (по 2025 году) с ростом к показателям 2024 года (260,20 тыс. рублей) на +105,80 тыс. рублей (+40,7%);

- земельного налога: на 2025 год – 150,00 тыс. рублей, на 2026 – 2027гг – 151,00 тыс. рублей и 152,00 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и сформирован по 2025 году с уменьшением к показателям 2024 года на 65,20 тыс. рублей (-30,3%).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз выпадающих доходов из бюджета поселения на 2024 – 2026 годы в связи с применением налоговых льгот. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем потерь на 2025-2027 годы составляет: по земельному налогу (ст. 395 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 31.08.2018г. №342) – 239,00 тыс. рублей ежегодно; по налогу на имущество (ст. 407 НК РФ, решение Совета депутатов с.п. Мулымья от 21.07.2016г. №193) – 522,00 тыс. рублей по годам.

Государственная пошлина предусмотрена на 2025-2027 годы в объеме 20,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Показатели сформированы на уровне показателей 2024 года. Главный администратор доходов – Администрация с.п.Мулымья.

Неналоговые доходы занимают третье место в структуре доходной части бюджета поселения на 2025 – 2027 годы.

Неналоговые доходы на 2025 - 2027 годы сформированы в объеме 730,00 тыс. рублей соответственно по годам, выше показателей 2024 года на 30,45 тыс. рублей (+4,4%).

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

² Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточненный план) Сумма дохода/удельный вес	2024 год (оценка) Сумма дохода/удельный вес	Проект бюджета					
			2025 год		2026 год		2027 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	535,00 76,5%	535,00 76,5%	530,00 72,6%	-0,9	530,00 72,6%	-	530,00 72,6%	-
Доходы от оказания платных услуг	160,00 22,9%	160,00 22,9%	200,00 27,4%	25,0	200,00 27,4%	-	200,00 27,4%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4,55 0,6%	4,55 0,6%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	699,55	699,55	730,00	4,4	730,00	-	730,00	-

Как и в предыдущем периоде, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (72,6%).

По подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» проектом бюджета на 2025 - 2027 годы прогнозируются поступления в сумме 530,00 тыс. рублей на каждый год, с незначительным уменьшением к показателям 2024 года на 5,00 тыс. рублей (-0,9%) соответственно, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества составляют 170,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года (185,00 тыс. рублей) на -15,00 тыс. рублей (-8,1%);

- прочие поступления от имущества (соц.найм) – 360,00 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года (350,00 тыс. рублей) на +10,00 тыс. рублей (+2,9%).

Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

Поступления по доходам от оказания платных услуг спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 200,00 тыс. рублей соответственно по годам, выше показателей 2024 года на +40,00 тыс. рублей (+25,0%). Главным администратором доходов является Администрация сельского поселения Мулымья.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения на 2025 – 2027 годы, как и в предыдущем периоде, занимают первое место в структуре доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления из бюджета района на 2025 год сформированы в объеме 41 691,37 тыс. рублей или со снижением к плановым показателям 2024 года на 51 090,18 тыс. рублей, к ожидаемым показателям на 51 142,68 тыс. рублей (-55,1%). На 2026 – 2027 годы безвозмездные поступления составляют 37 265,04 тыс. рублей и 49 971,17 тыс. рублей соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, в сравнении с показателями 2024 года представлена в таблице №5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (уточненный план) Сумма Доходов/ Удельный вес	2024 год (оценка) Сумма Доходов/ Удельный вес	Проект бюджета					
			2025 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2026 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	2027 год Сумма дохода/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	36 521,00 39,4%	36 521,00 39,3%	35 053,20 84,1%	-4,0	35 184,20 94,4%	0,4	34 478,00 69,0%	-2,0
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	55 506,41 59,8%	55 558,91 59,9%	5 800,93 13,9%	-89,6	1 160,60 3,1%	-80,0	14 538,63 29,1%	>В 11,5 раз
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 959,53 7,5%	6 959,53 7,5%	4 640,33 11,1%	-33,3	-	-	-	-
Субвенции	754,14 0,8%	754,14 0,8%	837,24 2,0%	11,0	920,24 2,5%	9,9	954,54 1,9%	3,7
ИТОГО	92 781,55	92 834,05	41 691,37	-55,1	37 265,04	-10,6	49 971,17	34,1

Как видно из таблицы, размер *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предлагается к утверждению: на 2025 год в объеме 35 053,20 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на -1 467,80 тыс. рублей (-4,0%); на 2026 – 2027 годы в объемах 35 184,20 тыс. рублей и 34 478,00 тыс. рублей соответственно по годам, с последующим ростом показателей 2026 года по отношению к предшествующему периоду на 131,00 тыс. рублей (+0,4%) и снижением показателей 2027 года к 2026 году на -706,20 тыс. рублей (-2,0%).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета района (далее по тексту – иные МБТ) предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в следующих объемах: 2025 год – 5 800,93 тыс. рублей; 2026 год – 1 160,60 тыс. рублей, на 2027 год – 14 538,63 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2025 год ниже показателей 2024 года на -49 757,98 тыс. рублей (-89,6%). Значительное снижение в виду отсутствия в 2025 году иных МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, в 2024 году объем средств по данному направлению составил 43 509,44 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств бюджета АО 41 333,90 тыс. рублей).

Объем средств на 2025 год, в том числе включает в себя иные МБТ из бюджета района на сбалансированность бюджетов в объеме 4 640,33 тыс. рублей, в 2024 году они составили 6 959,53 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета района предлагаются к утверждению на 2025 – 2027 годы в объемах 837,24 тыс. рублей, 920,24 тыс. рублей и 954,54 тыс. рублей соответственно по годам. Прогнозируемый показатель на очередной финансовый год выше показателей 2024 года на 83,10 тыс. рублей (+11,0%), с последующим ростом показателей в плановом периоде,

и включает средства на гос. регистрацию актов гражданского состояния 16,84 тыс. рублей (средства АО) на каждый год и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 820,40 тыс. рублей, 903,40 тыс. рублей и 937,70 тыс. рублей соответственно по годам.

Согласно постановлению от 09.11.2021г. №130 главным администратором доходов в части безвозмездных поступлений является Администрация сельского поселения Мулымья.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о подходах формирования налоговых и неналоговых доходов в разрезе подгрупп, безвозмездных поступлений (отсутствует сравнение показателей и причины отклонений). Данное замечание указывалось в заключение КСП на проект бюджета поселения 2024 – 2026 годы и финансовым органом поселения не принято во внимание.

V. Расходная часть проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В соответствии с методическими рекомендациями основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Мулымья на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета сельского поселения Мулымья действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2024 года по муниципальным программам сельского поселения Мулымья и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных Методических рекомендациях.

Согласно предоставленной оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения потребность в финансировании расходных обязательств 2024 года составляет 100% от уточненного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов от 28.12.2023г. №22 в редакции решения от 27.09.2024г. №55.

Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 54 791,51 тыс. рублей, что на 50,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2024 года и на 14,8% ниже первоначального бюджета 2024г. На плановый период 2026-2027 годов расходы бюджета сформированы в следующем объеме:

- 2026 году расходы составят 50 545,78 тыс. рублей, что 4 245,73 тыс. рублей или на 7,75% ниже данных 2025г.;

- 2027 году расходы составят 63 614,12 тыс. рублей, что на 13 068,34 тыс. рублей или на 25,85% выше данных 2026г.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 28 206,8 тыс. рублей или 51,5% от общего объема расходов; на культуру, кинематографию – 17 509,56 тыс. рублей или 31,96%; на национальную экономику – 6 984,71 тыс. рублей или 12,75%.

В плановом периоде 2026-2027 годов приоритетное направление расходов сохраняется за разделами «Общегосударственные вопросы» – 55,4%/ 42,9%; «Культура, кинематография» – 28,13%/ 22,35%; «Национальная экономика» – 14,2%/ 32,86%.

Проектом бюджета предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 6 638,17 тыс. рублей (из них 837,24 тыс. руб. субвенция бюджетам поселений на исполнение госполномочий), на 2026 год

– 2 080,84 тыс. рублей (из них 920,24 тыс. руб. субвенция), на 2027 год - 15 493,17 тыс. рублей (из них 954,54 тыс. руб. субвенция).

Анализ расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026– 2027 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. Расходы бюджета поселения в 2025 году, на 2026– 2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	Первоначальный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
				2025 год		2026 год		2027 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	6=5/4	7	8=7/5	9	10=9/7
0100	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	30 575,94	36 306,78	28 206,8	0,78	28 015,46	0,99	27 311,26	0,97
		47,53	32,90	51,48		55,43		42,93	
Условно-утвержденные расходы						2 515,27		4 483,72	
0200	Национальная оборона	700,5	700,50	820,4	1,17	903,40	1,10	937,70	1,04
		1,09	0,63	1,50		1,79		1,47	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	66,17	215,07	29,38	0,14	29,38	1,00	29,38	1,00
		0,10	0,19	0,05		0,06		0,05	
0400	Национальная экономика	16 435,25	52 808,42	6 984,71	0,13	7 163,31	1,03	20 901,55	2,92
		25,55	47,85	12,75		14,17		32,86	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	492,6	2 127,88	214,28	0,10	214,28	1,00	214,28	1,00
		0,77	1,93	0,39		0,42		0,34	
0600	Охрана окружающей среды		1 311,08						
			1,19						
0700	Образование	319,7	346,86	414,35	1,19	3,70	0,01	3,70	
		0,50	0,31	0,76		0,01		0,00	
0800	Культура, кинематография	15 128,03	15 924,67	17 509,56	1,10	14 216,25	0,81	14 216,25	1,00
		23,52	14,43	31,96		28,13		22,35	
1000	Социальная политика	612,0	612,00	612,0	1,00	0,00	0,00	0,00	x
		0,95	0,55	1,12		0,00		0,00	
ИТОГО		64 330,12	110 353,26	54 791,51	0,49	50 545,78	0,92	63 614,12	1,26

При анализе данных проекта бюджета с данными первоначального бюджета на 2024 год и уточненных данных на 01.10.2024 года установлены колебания расходов в сторону снижения и увеличения расходов.

В связи с отсутствием в пояснительной записке к проекту бюджета информации о единовременных расходах, действие которых заканчивается в 2024 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 и уточненному бюджету 2024 года планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год сократились на 9 538,61 тыс. рублей и на 55 561,75 тыс. рублей соответственно. Основной объем сокращения расходов приходится на следующие подразделы бюджета:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сократились на 60,5% на 8 927,36 тыс. руб. по отношению к первоначальному бюджету и на 88,3% или на 43 978,53 тыс. рублей к уточненному бюджету 2024г. По данному подразделу проходят расходы на осуществление полномочий в области дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы сократились на 17,9% или на 2 685,76 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 39,6% или на 8 089,00 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных учреждений;

- 0401 «Общэкономические вопросы» расходы сократились на 31,3% или на 523,18 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2024 года и на 60,8% или на 1 781,4 тыс. рублей к уточненному. Основной объем расходов по данному подразделу направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года расходы сократились на 56,5% или на 275,27 тыс. рублей. Расходы направлены на осуществление передаваемых полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по следующим подразделам:

- 0801 «Культура» рост по отношению к первоначальному бюджету 2024 года составляет 15,7% или 2 381,55 тыс. рублей и на 9,95% или 1 584,89 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету. Рост обусловлен планируемой индексацией фонда оплаты труда работников учреждений, подпадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761, №1688;

- 0707 «Молодежная политика» рост по отношению к первоначальному бюджету 2024 года составляет 29,6% или 94,67 тыс. рублей и на 19,5% или 67,49 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету;

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» рост ассигнований предусмотрен на 17,1% или 119,9 тыс. рублей по отношению к первоначальному и уточненному бюджету 2024 года.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы не предусмотрены расходы по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство». Согласно данным уточненного бюджета 2024 года общий объем ассигнований по данным направлениям составляет 1 635,33 тыс. рублей.

Также на плановый период 2026-2027 годы не предусмотрены ассигнования на выполнение публичных обязательств по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», в 2024 году и на 2025 год на эти цели предусмотрены ассигнования в объеме 612,0 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Совета депутатов, пояснительной записки и предоставленных одновременно с проектом решения проектов паспортов муниципальных программ (ст. 184.2 БК РФ), уточненного объема бюджета на 2024 год.

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 25.10.2019 года №156, на территории муниципального образования рекомендовано к реализации 8 муниципальных программ со сроком реализации на 2020-2025 годы и на период до 2030 года.

Предоставленным проектом бюджета запланировано финансирование по 5 муниципальным программам. В проекте бюджета не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года»;
- «Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года».

Отсутствие финансирования по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья» может привести к несоблюдению статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", так как муниципальная программа предусматривает решение следующих задач: организация уличного освещения, организация содержания мест захоронения; организация санитарно - эпидемиологической и экологической безопасности населения; - обеспечение безопасности населению, улучшение внешнего облика поселения.

На официальном сайте администрации МО сельское поселение Мулымья (<http://admmul.ru>) в разделе «Муниципальные программы и исполнение» представлена информация о муниципальных программах.

При анализе предоставленных документов установлено несоблюдение норм статьи 21 БК РФ, наименование кода целевой статьи расходов (КЦСР) 0700000000 не соответствует утвержденному наименованию муниципальной программы.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2025 год составит – 54 691,51 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2026 год - 47 930,51 тыс. рублей или 94,8% и на 2027 год – 59 030,39 тыс. рублей или 92,8%.

По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года на очередной 2025 год планируется сокращение программно-целевых расходов на 9 538,61 тыс. рублей.

Основной объем программно-целевых расходов распределится по четырем муниципальным программам.

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"

Проектом бюджета финансирование расходов муниципальной программы предусмотрено в объеме на 2025 год – 17 860,02 тыс. рублей или 32,7% от общего объема

программно-целевых расходов. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы по программе на 2025 год заложены с сокращением на 3 267,29 тыс. рублей.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено сокращение финансирования на 2026 год - 16 916,99 тыс. рублей, что на 943,19 тыс. рублей меньше расходов 2025 года, на 2027 год - 14 278,63 тыс. рублей, что на 2 638,36 тыс. рублей меньше расходов 2026 года.

Значительная доля программно-целевых расходов 87,5% или 15 625,95 тыс. рублей запланирована по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством». Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий на 2025-2027 года обеспечена на 100%.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Расходы на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета составляют по 2025 году 32,8% от общего объема программно-целевых расходов или 17 759,86 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024 года плановые назначения выросли на 1 462,00 тыс. рублей. Основной объем расходов 98,6% или 17 509,56 тыс. рублей приходится на основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения».

На плановый период 2026-2027 годов финансирование по программе предусмотрено в объеме 14 466,25 тыс. рублей на каждый плановый год, что на 3 293,31 тыс. рублей меньше финансирования 2025 года.

Учитывая данные паспорта муниципальной программы, проектом бюджета потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2025-2027 года обеспечена на 100%.

Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"

Проектом бюджета финансирование расходов муниципальной программы предусмотрено в объеме на 2025 год – 13 225,09 тыс. рублей или 24,5% от общего объема программно-целевых расходов. Финансирование программы на 2025 год по отношению к первоначальному бюджету 2024 года сокращено на 3 108,95 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2024 года на 8 232,26 тыс. рублей.

По данной программе проходит финансирование МКУ «Административно-хозяйственная служба». Основной объем финансирования в проекте бюджета предусмотрен по основному мероприятию "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников муниципального учреждения в соответствии с действующим законодательством" 12 027,09 тыс. рублей или 90,9% от общих расходов программы.

На плановый период проектом бюджета предусмотрено сокращение финансирования на 2026 год – 10 521,99 тыс. рублей, что на 2 703,10 тыс. рублей меньше расходов 2025 года, на 2027 год – 10 472,02 тыс. рублей, что на 49,97 тыс. рублей меньше расходов 2026 года.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2025-2027 года обеспечена на 100%.

Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутрипоселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Финансирование муниципальной программы полностью проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Муниципальная программа включает в себя два

основных мероприятия «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» и «Безопасность дорожного движения».

Проектом решения на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 5 834,14 тыс. рублей, что составляет 10,8% от программных расходов. Финансирование программы на 2025 год по отношению к первоначальному бюджету 2024 года сокращено на 8 927,36 тыс. рублей, по отношению к уточненному бюджету 2024 года на 43 973,89 тыс. рублей. Значительный объем расходов бюджета 2024 года осуществлен за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, поступивших на реализацию мероприятия «Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (Средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)». В первоначальном бюджете объем расходов за счет МБТ составлял 9 333,4 тыс. рублей, в уточненном бюджете 41 333,90 тыс. рублей.

На плановый период 2026-2027 годов проектом бюджета предусмотрен рост финансирования программных мероприятий:

- на 2026 год финансирование программы увеличивается на 178,60 тыс. рублей и составит 6 012,74 тыс. рублей;

- на 2027 год финансирование программы увеличивается на 13 788,21 тыс. рублей по отношению к 2026 году и составит 19 800,95 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований приходится на мероприятие «Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (Средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)» и составит 13 428,0 тыс. рублей. По данным проекта окружного бюджета на 2025-2027 гг муниципальным образованиям предоставляется субсидия на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние на условиях софинансирования 95% - бюджет автономного округа и 5% - местный бюджет. Доля софинансирования за счет местного бюджета 5% проектом бюджета предусмотрена в полном объеме 706,74 тыс. рублей.

Согласно данным паспорта муниципальной программы потребность в финансировании на реализацию мероприятий программы на 2025-2027 годы обеспечена на 100%.

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2025-2027 годы по муниципальным программам, приведен в приложении 1 к заключению.

Непрограммные расходы

В представленном проекте бюджета непrogramмные расходы на 2025 год составляют 100,0 тыс. рублей или 0,18% от общей суммы расходов. На плановый период 2026-2027 годов непrogramмные расходы составляют: 2026 год – 2 615,27 тыс. рублей или 5,2%, на 2027 год – 4 583,73 тыс. рублей или 7,2% от общей суммы расходов.

В проекте бюджета по непrogramмным расходам объемы ассигнований планируются по направлениям:

- резервный фонд на 2025-2027 годы запланирован в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ;

- условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2026 год – 2 515,27 тыс. рублей, на 2027 год – 4 483,72 тыс. рублей, что составляет соответственно 5,2% и 9,3% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Следует отметить, что пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов предусмотрен на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Контрольно-счетная плата обращает внимание, что превышение установленных норм условно утвержденных расходов при отсутствии финансирования по принятым расходным обязательствам говорит о ненадлежащем качестве планирования бюджета (несоблюдение установленных методических рекомендаций).

Анализ планируемых ассигнований по группам видов расходов

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов, которая в соответствии со статьей 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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 2024 года по действующим муниципальным программам и непрограммным направлениям.

По итогам анализа планируемых бюджетных ассигнований в разрезе групп расходов установлено.

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений по коду вида расходов (далее по тексту - КВР) 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» как и прежде, занимают основной объем расходов бюджета. На 2025 год расходы по КВР 110 составляют 56,01% от общих расходов или 30 687,22 тыс. рублей, что на 1,22% или 370,73 тыс. рублей больше уточненных данных 2024 года. По данному коду проходит финансирование подведомственных учреждений Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ» и МКУ «АХС». Расходы на выплаты персоналу МУ «СЦК Шаим» составляют 57,1% или 17 509,56 тыс. рублей всех расходов по КВР 110. Расходы проходят по разделу 0801 «Культура», по отношению к уточненным данным 2024 года расходы запланированы с ростом на 10,4% или на 1 655,59 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу МКУ «АХС» на 2025 год по отношению к уточненным данным 2024 года запланированы с ростом на 4,3% или на 496,55 тыс. рублей. В методических рекомендациях указано, что с 1 октября 2025 года учтена индексация на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и работников органов местного самоуправления.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в предоставленном проекте бюджета на 2025 год составляют 30,1% или 16 474,83 тыс. рублей. Планируемый объем средств бюджета по отношению к уточненному бюджету 2024 года запланирован с ростом на 1,6% или на 267,61 тыс. рублей.

Основной объем расходов по КВР 120 приходится на подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций" 13 307,07 тыс. рублей или 80,8% от общего объема расходов по КВР 120.

По данному коду также запланированы расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 16,84 тыс. рублей и 820,40 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты".

Расходы по подгруппе 240 *«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»* составляют 6 132,47 тыс. рублей или 11,2% от общего объема расходов. По подгруппе проходят расходы по большому перечню направлений: на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, продукты питания, медикаменты, ГСМ и т.п. Большая часть расходов приходится на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 95,1% или 5 834,14 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы на 2025 год сократились на 9 198,69 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 540 *«Иные межбюджетные трансферты»* на 2025 год запланированы в объеме 784,99 тыс. рублей, что на 63,78 тыс. рублей меньше первоначальных данных бюджета 2024 года. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. В документах, представленных совместно с проектом бюджета, имеются расчеты МБТ на осуществление управленческих функций по переданным полномочиям. Согласно предоставленным расчетам поселением на 2025-2027 годы планируется передача полномочий в разрезе следующей функциональной направленности:

- 214,28 тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»;
- 133,00 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»;
- 414,35 тыс. рублей по подразделу 0707 «Молодежная политика».

Также предоставлен расчет МБТ по передаваемым полномочиям внешнего муниципального финансового контроля в объеме 23,349 тыс. рублей по всем годам. Согласно приказу Минфина России №82 расходы на содержание муниципальных органов, осуществляющих функции финансового (финансово-бюджетного) надзора (контроля), отражаются по подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора". Предоставленным проектом бюджета финансирование по подразделу 0106 не предусмотрено, фактически объем расходов предусмотрен по подразделу 0104.

Контрольно-счетная палата рекомендует бюджетные ассигнования, предусмотренные для предоставления МБТ на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля предусмотреть по подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора".

Расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» на 2025 год в размере 612,0 тыс. рублей. Расходы спроектированы на уровне бюджета 2024 года и предусмотрены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в рамках основного мероприятия "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" муниципальной программы "Развитие муниципальной службы на территории сельского

поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года". 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	КВР	Первоначальный бюджет на 2024 г	Уточненный бюджет на 2024г. РСД от 01.10.2024	Проект бюджета на 2025 г.	Доля в общ. объеме средств 2025г %	(+/-) 2025г. к первон бюджету 2024г	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026 г.	Проект бюджета на 2027 г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	27 591,00	30 316,49	30 687,22	56,0	3 096,22	370,73	24 988,24	24 938,27
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	15 879,60	16 207,22	16 474,83	30,1	595,23	267,61	16 554,30	13 915,94
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	17 752,00	15 331,16	6 132,47	11,2	-11 619,53	-9 198,69	6 013,64	19 801,85
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	612,00	612,00	612,00	1,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	593,27	191,76	0,00	0,00	-593,27	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	540	848,77	46 275,29	784,99	1,43	-63,78	-45 490,30	374,33	374,33
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	953,48	1 319,34	0,00	0,00	-953,48	-1 319,34	0,00	0,00
Резервные средства	870	100,00	100,00	100,00	0,18	0,00	0,00	100,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870				0,00	0,00	0,00	2 515,27	4 483,72
Итого		64 330,12	110 353,26	54 791,51	100,00	-9 538,61	-55 561,75	50 545,78	63 614,11

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 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается Дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Мулымья утвердить в следующих объемах: на 2025 год в сумме 5 834,14 тыс. рублей, на 2026 год – 6 012,74 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 19 800,95 тыс. рублей.

Согласно представленной информации источниками формирования дорожного фонда поселения на 2025 – 2027 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год – 5 743,14 тыс. рублей, на 2026 год – 5 920,74 тыс. рублей, на 2027 год – 6 279,95 тыс. рублей;

- транспортный налог (4%, закон ХМАО №132-оз от 10.11.2008г.) на 2025 год – 91,00 тыс. рублей, на 2026 год – 92,00 тыс. рублей, на 2027 год – 93,00 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из бюджета района на 2027 год – 13 428,00 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства бюджета округа).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Мулымья от 30.11.2022г. №246 «О Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Мулымья Кондинского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (с измен. от 20.12.2023г. №20).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда) и направлен, согласно проекту решения, на расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, безопасность дорожного движения.

Администрации поселения главу 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда необходимо привести в соответствие со статьей 179.4. БК РФ.

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктами 1.3. пункта 1 и 2.3. пункта 2 проекта решения о бюджете на 2025 - 2027 годы предлагается утвердить сбалансированный бюджет (дефицит (профицит) 0,00 рублей) поселения. Проект решения сформирован с соблюдением установленного ст.33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета.

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 2025 - 2027 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 2025 – 2027 годы в размере 0,00 рублей на каждый год.

Постановлением администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №131 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, порядке и сроках внесения изменений в перечень

главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья» (ст.160.2. БК РФ), предоставленным в пакете документов одновременно с проектом решения, утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения - администрация с.п. Мулымья.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, наименование кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение 11, 12 к проекту решения) поселения не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2025 год планируются в объеме 54 791,51 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 370,14 тыс. рублей, неналоговые 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 691,37 тыс. рублей. На 2026 год в сумме 50 545,78 тыс. рублей, из них: налоговые доходы – 12 550,74 тыс. рублей, неналоговые – 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 37 265,04 тыс. рублей. На 2027 год – 63 614,12 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 12 912,95 тыс. рублей, неналоговые – 730,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 49 971,17 тыс. рублей.

2. Проектом решения расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме 54 791,51 тыс. рублей, что на 50,4% ниже уточненных расходов бюджета 2024 года. В 2026 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2025 года на 7,8%, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года расходы прогнозируются с ростом на 25,9%.

3. Бюджет поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предлагается утвердить сбалансированный (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

4. В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 28 206,8 тыс. рублей или 51,5% от общего объема расходов; на культуру, кинематографию – 17 509,56 тыс. рублей или 31,96%; на национальную экономику – 6 984,71 тыс. рублей или 12,75%.

5. Проект бюджета составлен по программно-целевому принципу. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, согласно приложениям 9, 10 к проекту бюджета, на 2025 год составит – 54 691,51 тыс. рублей или 99,8% от всех расходов, на 2026 год - 47 930,51 тыс. рублей или 94,8% и на 2027 год – 59 030,39 тыс. рублей или 92,8%.

6. Показатели Прогноза СЭР не информативны. При формировании прогноза СЭР не учтен прогнозный уровень инфляции, индексация фонда оплаты труда. Показатели прогноза СЭР не корректируются с учетом фактически достигнутых значений и основных направлений, что ставит под сомнение соблюдение норм п.1 ст. 169 БК РФ в части составления Проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития.

7. Текст проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации поселения, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, объему расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

8. При передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля предоставленным проектом бюджета не предусмотрено финансирование по подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора".

9. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют требованиям положения главы 4 БК РФ и приказа от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

10. Наименование кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение 11, 12 к проекту решения) поселения не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **рекомендует:**

- **Администрации сельского поселения Мулымья** проект решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» откорректировать с учетом рекомендаций, указанных в пунктах 8,9,10;

- **Совету Депутатов сельского поселения Мулымья** принять проект решения «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение к заключению
от 21.11.2024г. №159

Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2025-2027 годы по муниципальным программам

№ п/п	Наименование	КЦ СР	Утвержденный бюджет на 2024г	Уточненный бюджет на 01.10.2024 г	Объем фин-я в мун. програм.	Проект бюджета на 2025 г	Доля в общ. Объеме средств 2025 г. %	(+/-) 2025г. к уточн-му бюджету 2024г	% обеспеченности	Проект бюджета на 2026 г	Проект бюджета на 2027 г
1	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	12,54	12,54	12,54	12,54	0,02	0,00	100,00	12,54	12,54
2	Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	02.	0,00	1 496,63	0,00	0,00	0,00	-1 496,63	0,00	0,00	0,00
3	Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	14 761,50	49 808,03	5 834,14	5 834,14	10,67	-43 973,89	100,00	6 012,74	19 800,95
4	Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	05.	15 693,31	16 297,56	17 759,56	17 759,56	32,47	1 462,00	100,00	14 466,25	14 466,25
5	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	17 428,73	21 127,47	17 860,18	17 860,18	32,66	-3 267,29	100,00	16 916,99	14 278,63
6	Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	08.	16 334,04	21 457,35	13 225,09	13 225,09	24,18	-8 232,26	100,00	10 521,99	10 472,02
7	Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09.		53,68	80,00	0,00	0,00	-53,68	0,00		
Итого		0,00	64 230,12	110 253,26	54 691,51	54 691,51	100,00	-55 561,75	100,00	47 930,51	59 030,39